



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

#### **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

##### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE  
DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA,  
PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2017.

##### **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

#### **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

##### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

##### **AUTORA:**

**CLARA XIMENA TAPUY MAMALLACTA**

**TENA– ECUADOR**

**2019**



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

#### **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

##### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE  
DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA,  
PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2017.

#### **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

#### **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

##### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA:** CLARA XIMENA TAPUY MAMALLACTA

**DIRECTORA:** ING. DIANA EVELYN VARGAS ULLOA

TENA– ECUADOR

2019

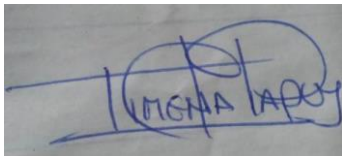
**©2019, Clara Ximena Tapuy Mamallacta**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor

Yo, Clara Ximena Tapuy Mamallacta, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 10 de Septiembre de 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'CLARA XIMENA TAPUY', enclosed within a circular scribble.

Clara Ximena Tapuy Mamallacta

C.C. 150069146-2

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**


El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERÍODO 2017.**, realizado por la Sra. Clara Ximena Tapuy Mamallacta, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

**FIRMA**

**FECHA**

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**



2019- Septiembre-10

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa

**DIRECTORA DEL TRABAJO  
DE TITULACIÓN**



2019- Septiembre-10

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

**MIEMBRO DE TRIBUNAL**



2019- Septiembre-10

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a DIOS, por haberme dado la vida y salud para la conclusión de esta tesis. A mis padres quienes me dieron vida, educación, apoyo y consejos. A mis compañeros de estudio, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podida hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma.

Clara Ximena Tapuy Mamallacta

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar, a cada uno de los que son parte de mi familia a mi PADRE Gervacio Tapuy, mi MADRE Clara Mamallacta, mi hijo Jostin Nogales; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora. Por último, a mis compañeros de tesis porque en esta armonía grupal lo hemos logrado y a mi Directora de Tesis Ing. Diana Vargas, y miembro del Tribunal Ing. Luis Merino quienes me ayudaron en todo momento.

Clara Ximena TapuyMamallacta

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT .....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	13

### CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA.....	2
1.1. Planteamiento del problema .....	2
1.1.1. Formulación del problema.....	2
1.1.2. Delimitación del problema.....	3
1.2. Justificación.....	3
1.3. Objetivos .....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4

### CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO .....	5
2.1. Antecedentes investigativos.....	5
2.1.1. Antecedentes históricos.....	5
2.2. Fundamentación teórica.....	7
2.2.1. Auditoría.....	7
2.2.2. Objetivos de la auditoría.....	8
2.2.3. Normas generalmente aceptadas de auditoría.....	8
2.2.4. Técnicas de auditoría.....	11
2.2.5. Auditoría financiera.....	13
2.2.6. Afirmaciones de la auditoría financiera.....	13
2.2.7. Fases de auditoría financiera.....	15



2.2.8. Control interno.....	16
2.2.9. Componentes del control interno.....	17
2.2.10. Riesgos de auditoría.....	17
2.2.11. Fase III. ejecución.....	18
2.2.12. Pruebas de auditoría.....	18
2.2.13. Evidencia.....	19
2.2.14. Programas de auditoría.....	19
2.2.15. Papeles de trabajo.....	20
2.2.16. Cédula sumaria.....	20
2.2.17. Cédula analítica.....	21
2.2.18. Fase IV. comunicación de resultados e informes de auditoría.....	21
2.2.19. Hallazgos.....	22
2.2.19. Informe de auditoría.....	23
2.2.20. Dictamen.....	23
2.2.21. Análisis financiero.....	24
2.3. Idea a defender.....	25

### **CAPÍTULO III**

3.1. MARCO METODOLÓGICO.....	26
3.1. Modalidad de la investigación.....	26
3.2. Tipos de investigación.....	26
3.3. Población y muestra.....	26
3.4. Métodos, técnicas e instrumentos .....	27
3.5. Resultados.....	27
3.6. Verificación de idea a defender.....	40

### **CAPÍTULO IV**

4. MARCO PROPOSITIVO .....	41
4.1. Título .....	41
4.2. Contenido de la propuesta.....	42
CONCLUSIONES.....	151
RECOMENDACIONES.....	152

**BIBLIOGRAFÍA**

**ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-3:</b> Cumplimiento de disposiciones.....	31
<b>Tabla 2-3:</b> Presupuesto y planes anuales.....	32
<b>Tabla 3-3:</b> Personal del área contable capacitada .....	33
<b>Tabla 4-4:</b> Aplicación de reformas contables.....	34
<b>Tabla 5-3:</b> Archivo documental ordenado .....	35
<b>Tabla 6-3:</b> Errores y omisiones en la .....	36
<b>Tabla 7-3:</b> Proceso de supervisión de las .....	37
<b>Tabla 8-3:</b> Se han aplicado algún tipo de auditoría.....	38
<b>Tabla 9-3:</b> Necesidad de aplicar una auditoría.....	39
<b>Tabla 1-4:</b> Indicadores Financieros - Rentabilidad .....	79
<b>Tabla 2-4:</b> Indicadores Financieros – Liquidez.....	79
<b>Tabla 3-4:</b> Índice de Liquidez - Prueba Acida .....	80
<b>Tabla 4-4:</b> Evaluación de la estructura de control interno .....	81
<b>Tabla 5-4:</b> Matriz de Cuentas.....	93
<b>Tabla 6-4:</b> Verificación de los Saldo de los Socios de la Cooperativa .....	99
<b>Tabla 7-4:</b> Verificación de los saldo de la cuenta por pagar a terceros cooperativa .....	104
<b>Tabla 8-4:</b> Comprobar si los saldos registrados en los ingresos son correctos .....	106
<b>Tabla 9-4:</b> Verificar los saldos de los ingresos por la excavadora .....	107
<b>Tabla 10-4:</b> Comprobar los valores incluidos dentro del gasto administración.....	108
<b>Tabla 11-4:</b> Cédula analítica - ingresos de grupo de cuentas seleccionadas .....	109
<b>Tabla 12-4:</b> Cédula analítica - gastos grupo de cuentas seleccionadas .....	109
<b>Tabla 13-4:</b> Cédula analítica - activo corriente grupo de cuentas seleccionadas .....	110
<b>Tabla 14-4:</b> Cédula analítica - activo no corriente grupo de cuentas seleccionadas .....	111
<b>Tabla 15-4:</b> Cédula analítica - pasivo grupo de cuentas seleccionadas.....	111
<b>Tabla 16-4:</b> Cédula analítica - patrimonio grupo de cuentas seleccionadas .....	112
<b>Tabla 17-4:</b> Cédula sumaria del estado situación financiera.....	113
<b>Tabla 18-4:</b> Cédula sumaria del estado de situación financiera.....	114

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-2.</b> Nagas .....	9
<b>Gráfico 2-2.</b> Técnicas de auditoría .....	12
<b>Gráfico 3-2.</b> Fases de auditoría financiera .....	15
<b>Gráfico 1-3.</b> Cumplimiento de disposiciones legales .....	31
<b>Gráfico 2-3.</b> Presupuesto y planes anuales .....	32
<b>Gráfico 3-3.</b> Personal del área contable capacitada .....	33
<b>Gráfico 4-3.</b> Aplicación de reformas contables y tributarias .....	34
<b>Gráfico 5-3.</b> Archivo documental ordenado .....	35
<b>Gráfico 6-3.</b> Errores y omisiones en la información financiera .....	36
<b>Gráfico 7-3.</b> Proceso de supervisión de las actividades .....	37
<b>Gráfico 8-3.</b> Se han aplicado algún tipo de auditoría .....	38
<b>Gráfico 9-3.</b> Necesidad de aplicar una auditoría financiera .....	39

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación tuvo por objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, del Cantón Tena, Provincia de Napo Período 2017, para determinar la razonabilidad de los estados financieros. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la observación directa para la verificación visual de las actividades cotidianas de la cooperativa para identificar errores en los procesos administrativos y financieros, guía de entrevista que fue aplicada al representante legal para conocer cómo se realizan las actividades internas, también se realizó las encuestas al personal financiero a fin de identificar los procesos de aplicación de las normas de contabilidad, las disposiciones tributarias. Los hallazgos encontrados fueron: ausencia de un archivo ordenado de los documentos que respalden los registros contables, no se ha elaborado un cuadro de depreciaciones de los activos fijos, no se elaboran conciliaciones bancarias mensuales por lo que se desconoce la totalidad de las operaciones, transacciones no son registrados al momento de su ocurrencia debido a las múltiples funciones. Por este motivo se ejecutó una auditoría financiera mediante cuestionarios de control con el método Coso II, elaboración de papeles de trabajo, así como actividades de evaluación del control interno de las cuentas para determinar su funcionamiento, elaboración de indicadores financieros para determinar el uso de los recursos y el análisis de los saldos presentados por el área contable para determinar su razonabilidad. En conclusión el proceso contable no se ha desarrollado de manera oportuna y eficiente afectando el desarrollo de las actividades ordinarias por lo que se recomienda realizar una capacitación sobre el funcionamiento del sistema de control interno, para que posteriormente sea objeto de evaluaciones y no se presenten los hechos que han sido reportados en el proceso contable y afecto a la razonabilidad de la información financiera.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <AUDITORÍA FINANCIERA> <INDICADORES FINANCIEROS> <ESTADOS FINANCIEROS> <CONTROL INTERNO> <TENA (CANTÓN)>



## ABSTRACT

The purpose of this degree work was to carry out a Financial Audit at the Cargo Transport Cooperative of dump trucks in Rio Napo, Tena Canton, Napo Province, 2017, to determine the reasonableness of the financial statements. The research techniques that were used were direct observation for the visual verification of the cooperative's daily activities to identify errors in the administrative and financial processes, an interview guide that was applied to the legal representative to know how the internal activities are carried out, Surveys of financial personnel were also carried out in order to identify the processes of application of accounting standards, tax provisions. The findings were: absence of an orderly file of the documents that support the accounting records, a reduction table of fixed assets has not been prepared, monthly bank reconciliations are not elaborated, so that all the operations, transactions are unknown are they are not registered at the time of their executive due to multiple functions. For this reason, a financial audit was carried out by means of control questionnaires with the COSO II approach, elaboration of work papers, as well as activities of evaluation of the internal control of the accounts to determine their operation, preparation of financial indicators to determine the use of the resources and the analysis of their balances presented by the accounting area to determine their reasonability. In conclusion, the accounting process has not been developed in a timely and efficient way affecting the development of ordinary activities, so it is recommended to conduct a training on the operation of the internal control system, so that it is subsequently subject to evaluations and the actual facts that have been reported in the accounting process and affect the reasonability of the financial information.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <FINANCIAL AUDIT><FINANCIAL INDICATORS> <FINANCIAL STATEMENTS> <INTERNAL CONTROL> <TENA (CANTON)>



## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de titulación se efectuó a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, donde han existido varias deficiencias que originaron la aplicación de una auditoría financiera del período 2017, con la finalidad de establecer la razonabilidad de los estados financieros.

Para esto en el primer capítulo se tuvo una entrevista con el representante legal de la cooperativa para enfocar el trabajo, también se definieron los objetivos, justificativos y de más aspectos relacionados con el planteamiento del problema.

Mientras que en el segundo capítulo se incluyeron conceptos de diversos autores, con la finalidad de direccionar el tema en base al conocimiento, en el capítulo tercero marco metodológico se revisaron las modalidades, tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron recabar la mayor cantidad para ser incluida en las fases de auditoría.

En el marco propositivo, se desarrollaron las diferentes fases de auditoría financiera que permita establecer los resultados y desde su ejecución emitir la opinión que será presentada a las autoridades para la toma de decisiones. Finalmente se emitió el Dictamen e Informe en donde se incluyen las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **1. EL PROBLEMA**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

Uno de los mecanismos que han aportado al desarrollo económico del país, es el transporte se requiere de automotores para trasladar personas y carga a las diferentes partes del Ecuador, en vista de lo expuesto se crea el 3 de abril del 2000, la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, cuya actividad registrada es el transporte de carga pesada, sus ingresos anuales reportados son de 239.446.67 dólares, cuentan con un sistema contable que ha venido presentando problemas que a continuación detallo:

- Las transacciones no son registradas al momento de su ocurrencia debido a las múltiples funciones que realiza la Contadora de la Cooperativa.
- Ausencia de un archivo ordenado de los documentos que respalden los registros contables.
- No se ha elaborado un cuadro de depreciaciones de los activos fijos que pertenecen a la Cooperativa.
- Los Estados Financieros no son presentados al momento que son solicitados para la toma de decisiones, basados en datos reales.
- No se elaboran conciliaciones bancarias mensuales por lo que se desconoce si la totalidad de operaciones fueron ejecutadas exitosamente.
- Ausencia de auxiliares de los socios que pertenecen a la Cooperativa para que conozcan sus saldos reales.

Es necesaria la aplicación de una auditoría financiera para poder conocer la veracidad de la información presentada por la contadora y si es necesario establecer las deficiencias que afecten los saldos incluidos en los documentos financieros.

##### ***1.1.1. Formulación del problema***

¿Con realización de una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, del Cantón Tena, Provincia de Napo Periodo 2017, ¿aplicando pruebas de auditoría se determinará la razonabilidad de los estados Financieros?



### ***1.1.2. Delimitación del problema***

El campo de acción del tema propuesto es, el área de contabilidad y auditoría, la acción una auditoría financiera, el espacio de aplicación es la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, mientras que el periodo de estudio es el año 2017.

## **1.2. Justificación**

El presente tema de titulación se justifica en la necesidad de aplicarla por las deficiencias como error en las transacciones, ausencia de documentos de respaldo y procesos contables entre los más destacados, que de primera mano son reportadas por el representante legal de la Cooperativa, por tal razón, fue entregada la carta de auspicio, en la que se permite el acceso a la información general de la organización para su verificación e inclusión en los hallazgos de Auditoría Financiera.

### **Justificación teórica**

Para la construcción del marco teórico se realizó la consulta de varios autores para incluir definiciones relacionadas con el tema y los componentes que permitan el desarrollo de la misma.

### **Justificación académica**

Las cátedras son impartidas en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría permiten el desarrollo de una auditoría financiera, con todos los procesos que se deben hacer en cada una de las fases, para lo cual tienen la experiencia tanto de las aulas como de las prácticas pre profesionales.

### **Justificación metodológica**

Mientras que el marco metodológico se definió los tipos de investigación descriptivo, documental y de campo necesario para la obtención de información para la realización de la propuesta, también serán empleados los métodos inductivo y deductivo.

### **Justificación práctica**

El presente trabajo de titulación se sustenta en la necesidad de crear herramientas administrativas que permitan aplicar controles relacionados directamente con el cumplimiento de los objetivos planificados para cada periodo fiscal.

### **1.3. Objetivos**

#### ***1.3.1. Objetivo general***

Realizar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Río Napo, del Cantón Tena, Provincia de Napo Período 2017, para determinar la razonabilidad de los estados Financieros.

#### ***1.3.2. Objetivos específicos***

- Establecer los conceptos que se deben incluir en el marco teórico, los mismos que serán consultados de varias fuentes bibliográficas.
- Establecer el tipo, métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitirán obtener información para elaboración de las fases de Auditoría Financiera.
- Emitir un Dictamen e informe con sus correspondientes recomendaciones.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes investigativos

##### 2.1.1. *Antecedentes históricos*

Como antecedentes investigativos se incluyeron tres trabajos de titulación, consultados del repositorio de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que son presentados a continuación:

**Título:** Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito AlliTarpuc Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, periodo 2015

**Autor:** PintagPinda, Vilma Rosario

**Director:** Arias González, Iván Patricio

**Tribunal:** Andrade Romero, Mauro Patricio

#### **Resumen:**

Se realizó una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito AlliTarpuc Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros elaborados por la administración y detectar posibles errores en la misma. Para el desarrollo de la investigación se utilizó información proporcionada por el personal de la institución como estados financieros, comprobantes de ingresos y gastos, se realizó el análisis financiero, revisión de cada una de las cuentas que conforma el balance general, estado de resultados y confirmación de saldo a clientes e instituciones financieras. De esta manera se pudo evidenciar que la CooperativaAlliTarpuc arroja pérdida en su ejercicio económico, mantiene una tasa de morosidad demasiado alta y registra gastos sin comprobantes de respaldo válidos por el Servicio de Rentas Internas. Los directivos de la Cooperativa AlliTarpuc deberán tener en cuenta las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe final de auditoría con el propósito de implementar acciones correctivas a las irregularidades encontradas a lo largo del desarrollo del examen, todo esto con el fin de que se cumplan los objetivos y permita una

oportuna toma de decisiones. Recuperado de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6971>

**Título:** Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Pushak Runa Ltda.” del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2015

**Autor:** Cárdenas Vega, Alan Mauricio

**Director:** Durán Pinos, Antonio

**Tribunal:** Pilaguano Mendoza, José Gabriel

**Resumen:**

El presente trabajo de investigación consiste en el desarrollo de una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pushak Runa Ltda., Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Periodo 2015, tiene como finalidad determinar la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de sus recursos económicos. Para su desarrollo se utilizaron las fases de la auditoría como son: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, mediante el uso de técnicas como: Cuestionarios de Control Interno aplicando el método del COSO II y la evaluación de los estados financieros, inspección e indagación, que permitieron la compilación de la información para encontrar puntos críticos mismos que fueron resumidos en el informe final. Encontrándose debilidades como: la falta de las políticas de crédito y cobranzas y errores en el sistema que no se corrigen inmediatamente. Se recomienda impartir de manera virtual o física el código de ética, manuales, políticas y procedimientos; además de realizar charlas para su socialización con la finalidad de reducir los costos y lograr el incremento de la eficiencia en general y cumplimiento de objetivos institucionales; evaluar las políticas de crédito y cobranzas actuales para reducir el riesgo de morosidad. Recuperado de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7981>

**Título:** Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015

**Autor:** Novillo Carguaytongo, Carlos Alexis

**Director:** Arias González, Iván Patricio

**Tribunal:** Cevallos Vique, Víctor Oswaldo

**Resumen:**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo realizar una “Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015”, con el fin de evaluar la gestión, financiera en el manejo de los recursos económicos. Para su desarrollo se utilizaron las fases de la auditoría: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, atreves de técnicas como: cuestionarios de control interno y la evaluación de los estados financieros, inspección e indagación, que permitieron la recopilación de información para encontrar puntos críticos los cuales fueron resumidos en el informe final. En conclusión, la aplicación de la Auditoría Financiera en la entidad, ha permitido por primera vez una evaluación financiera completa, donde se identificó la falta de un Manual de funciones y procedimientos, problemas al codificar las cuentas de los estados financieros de un año al otro y en el estado de resultados del ejercicio no está la cuenta de Gasto de Depreciación; la estructura de control interno deficiente e incumplimiento de leyes y reglamentos internos y externos, lo que afecta la eficiencia y eficacia del desempeño institucional. Se recomienda, que el personal de la Corporación de Turismo de Chimborazo deberá acatar las leyes internas y externas establecidas por los entes de control y por la entidad misma con el objetivo de mejorar el desempeño y prestar un servicio efectivo y transparente a la comunidad. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6218>

## **2.2. Fundamentación teórica**

### **2.2.1. Auditoría**

Para Espino(2014);

Podemos mencionar que la auditoría no es un análisis frio de las cifras de los estados financieros de una empresa o entidad; en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, se estudia que tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa y la parte operativa de la empresa, si es de producción, o la parte operativa de los servicios, cuando evaluamos una empresa de servicios (pág. 4).

La auditoría de estados financieros ha evolucionado gracias a las grandes firmas y a los organismos de normatividad internacional. Porque ellos se han preocupado por el nivel de preparación no solo de sus agremiados, sino también de sus clientes al impartirles cursos o practicas por lo menos en forma anual, para que vaya evolucionando junto con la profesión. (pág. 13).

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 4), define a la auditoría de la siguiente manera:

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizar una persona independiente y competente”.

### **2.2.2. *Objetivos de la auditoría***

Según (Blanco Luna, 2012), establece los siguientes objetivos:

- Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que son aplicables.
- Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole, se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que son aplicables. El propósito de esta revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamento que la rigen.
- Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
- Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos. (pág. 4),

### **2.2.3. *Normas generalmente aceptadas de auditoría***

Para EAFIT,(2014); se han definido diez NAGAS;

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

<b>Normas Generales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Entrenamiento y capacidad profesional</li> <li>•Independencia</li> <li>•Cuidado o esmero profesional</li> </ul>
<b>Normas de Ejecución del Trabajo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•De ejecución del trabajo</li> <li>•Planeamiento y supervisión</li> <li>•Estudio y evaluación del control interno</li> </ul>
<b>Normas de Información</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Evidencia suficiente y competente</li> <li>•Norma de preparación del informe</li> <li>•Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptado</li> <li>•Opinion del auditor</li> </ul>

### Gráfico1-2.Nagas

Fuente: (EAFIT, 2014)

Elaborado por: Clara Ximena TapuyMamallacta (2019)

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

- **Entrenamiento y Capacidad Profesional**

"La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor".

- **Independencia**

"En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio".

- **Cuidado o Esmero Profesional**

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable.

- **Normas de Ejecución del Trabajo**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe).

- **Planeamiento y Supervisión**

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado". Por la gran importancia que se le

ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen.

- **Estudio y Evaluación del Control Interno**

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

- **Evidencia Suficiente y Competente**

"Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

- **Normas de Preparación del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

- **Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

"El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como



buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptuarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

- **Opinión Del Auditor**

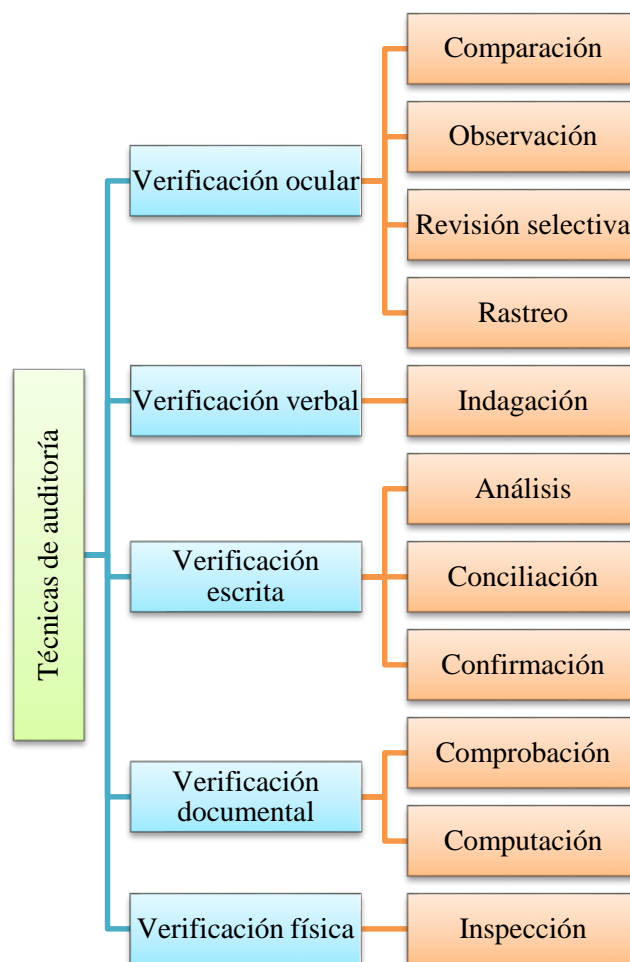
"El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando".

Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a- Opinión limpia o sin salvedades
- b- Opinión con salvedades o calificada
- c- Opinión adversa o negativa
- d- Abstención de opinar

#### ***2.2.4. Técnicas de auditoría***

Para Maldonado(2011), define las siguientes técnicas de auditoría:



**Gráfico 2-2.**Técnicas de auditoría

Fuente:(Maldonado, 2011, pág. 78)

Elaborado por: Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

- Análisis, con más frecuencia el auditor aplica técnicas de análisis a varias de las cuentas del mayor general de la entidad sujeta a examen.
- Comprobación, constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho.
- Computación, esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas sean correctas.
- Conciliación, este término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.
- Confirmación, normalmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc., mediante la afirmación escrita de una personas o institución independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera válida sobre ella.

- Indagación, consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definido del auditor’.
- Inspección, involucra el examen físico y ocular de algo, la aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian valores, activo fijo y similares.
- Observación, es considerada la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases del examen.
- Revisión selectiva, constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenidas o profunda.
- Rastreo, seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento. (2011, págs. 78 - 81)

#### **2.2.5. Auditoría financiera**

Para Alvin A. Arens(2007), es;

Una auditoría a los estados financieros históricos es una forma de servicio de atestiguamiento en el cual el auditor emite un informe escrito en el que dictamina si los estados financieros se elaboraron de manera correcta de acuerdo con las GAAP. Las auditorías representan la forma predominante de aseguramiento que realizan las firmas auditoras. (pág. 9)

(Blanco Luna, 2012);

Para expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que son aplicables. Este objetivo tiene el propósito de suministrar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de la evidencia de la auditoría necesaria para que el auditor concluya que no haya manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros tomados en forma integral. (pág. 11)

#### **2.2.6. Afirmaciones de la auditoría financiera**

Para (Arens, Elder, & Beasley, 2007), son

**Afirmaciones sobre existencias u ocurrencia** Las afirmaciones acerca de la existencia se refieren a si los activos, pasivos y capital incluidos en el balance general, existieron efectivamente en la fecha del mismo. Las afirmaciones referentes a la ocurrencia se refieren a si las operaciones

registradas incluidas en los estados financieros se suscitaron en efecto durante el periodo contable. Por ejemplo, la administración afirma que el inventario de mercadería incluida en el balance general existe y está disponible para su venta en la fecha del balance general. De manera similar, la administración afirma que las operaciones de ventas registradas representan intercambios de bienes o servicios que en realidad tuvieron lugar.

**Afirmaciones sobre integridad** Estas afirmaciones de la administración indican que están incluidas todas las transacciones y cuentas que se deben presentar en los estados financieros. Por ejemplo, la administración afirma que las ventas de bienes y servicios están registradas e incluidas en los estados financieros. De igual forma, la administración declara que los documentos por pagar en el balance general contemplan todas las obligaciones de la entidad.

La administración sobre integridad se refiere a asuntos a los de las afirmaciones de existencia u ocurrencia. La afirmación de integridad se refiere a la posibilidad de omitir partidas de los estados financieros que se deben incluir, en tanto que la afirmación de existencia u ocurrencia se refiere a la inclusión de cuentas que no debieron haber sido incluidas.

Así, registrar una venta que no ocurrió podría ser una violación a la afirmación de ocurrencia en tanto que no registrar una venta que si ocurrió sería una violación a la afirmación de integridad.

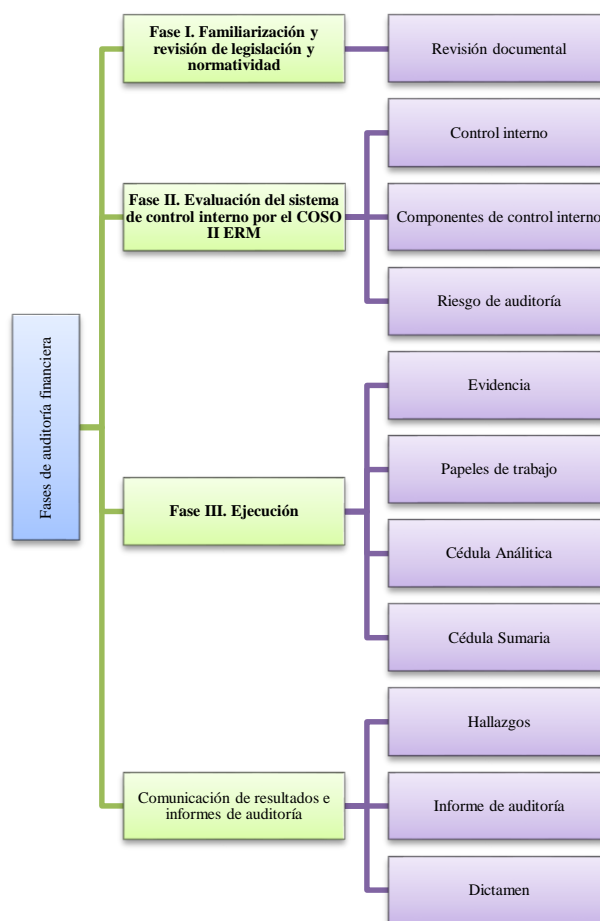
**Afirmaciones sobre valuación u asignación** Estas afirmaciones de la administración se relacionan con el hecho de que el activo, pasivo, capital y cuentas de ingresos y gastos se han incluido en los estados financieros en los montos adecuados. Por ejemplo, la administración afirma que las propiedades se registran a costo histórico y que tal costo se asigna sistemáticamente a periodos contables adecuados a través de la depreciación. Asimismo, la administración afirma que las cuentas por cobrar comerciales incluidas en el balance general están asentadas como valor neto de realización. (pág. 146)

**Afirmaciones sobre derechos y obligaciones** Estas afirmaciones de la administración se relaciona con el hecho de los activos son los derechos de las entidades y los pasivos son las obligaciones de la entidad en una fecha determinada. Por ejemplo, la administración afirma que los activos son propiedad de la compañía o que las cuentas capitalizadas por arrendamientos en el balance generan y presentan el costo de los derechos de la entidad sobre la propiedad arrendada y que la obligación de arrendamiento correspondiente representa una obligación para la entidad.

**Afirmaciones sobre la presentación y revelación** Estas afirmaciones se refieren a si los comportamientos de los estados financieros están combinados o separados, descritos y revelados de forma adecuada. Por ejemplo, la administración afirma que las obligaciones clasificadas como pasivos a largo plazo el balance general no madurarán en el plazo de un año. De igual manera, la

administración a que los montos presentados como partidas extraordinarias en el estado de resultados están clasificados y descritos como es debido.

### 2.2.7. Fases de auditoría financiera



**Gráfico3-3.**Fases de auditoría financiera

**Fuente:** (Maldonado, 2011)

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta (2019)

#### 2.2.7.1. Fase I. Familiarización y revisión de legislación y normatividad

(Maldonado, 2011)

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad son importante para los auditores de la ISA.

La actualización de los archivos de la Auditoría Interna, básicamente el archivo o legajo permanente es básico y a veces no es parte de esta fase cuando la Unidad tiene la costumbre de ir actualizando sus archivos en versión digital.

La revisión de legislación y normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la documentación sea muy voluminosa.

Por el hecho de que cada fase de la Auditoría de Gestión requiere un programa, es recomendable un breve programa. En el caso de auditores externos, la visita a instalaciones requiere programar entrevistas con los principales ejecutivos. (pág. 46)

#### *2.2.7.2. Fase II. Evaluación del sistema de control interno por el COSO II ERM*

Para (Maldonado, 2011)

Amable lector, estoy preparando una obra de Control Interno en base al Informe COSO I, siglas en inglés de TheCommitte of Sponsoring of theTradwayCommission) y COSO II – ERM, Administración de Riesgos de Emprendimiento (o Empresariales, siglas en inglés: Enterprise Risk Management, septiembre de 2004); como una respuesta didáctica a esta materia que ha entrado a tratarse con mucha fuerza en los últimos años.

Por lo tanto, de una manera muy sintética, le presento un breve enfoque del Sistema COSO, definido como un proceso, término que no lo comparto personalmente, ya que lo concibo como un sistema.

El Informe de esta comisión fue encomendado a la firma internacional Coopers&Lybrand y traducido al español en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España, en 1997. Para este informe se enfoca el Control Interno desde cinco componentes:

- Entorno de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión o Monitoreo (págs. 51-52)

#### *2.2.8. Control interno*

Para (Alvin A. Arens, 2007), define de la siguiente manera:

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo.

1. Confiabilidad de los informes financieros, la administración es responsable de preparar los estados financieros para los inversionistas, los administradores y otros usuarios.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones. Los controles dentro de una empresa tienen el objetivo invitar al uso eficaz y eficiente de sus recursos con el fin de optimizar los recursos de la compañía.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos. La sección 404 requiere que todas las compañías públicas emitan un referente a la eficacia de la operación del control interno sobre los informes financieros. (pág. 270)

#### **2.2.9. Componentes del control interno**

Componentes del Informe COSO III, para (ofstlaxcala, 2017), son;

- **Entorno de Control**

Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.

- **Evaluación de Riesgos**

Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos. Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuesta a los riesgos.

- **Actividades de Control**

Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos. Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.

- **Información y Comunicación**

Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno. Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.

- **Actividades de Monitoreo**

Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.

#### **2.2.10. Riesgos de auditoría**

(Blanco Luna, 2012, págs. 68-69)

#### **Riesgo inherente**

Al desarrollar el plan global de la auditoría integral, se debe evaluar el riesgo inherente a nivel de los estados financieros y de las otras temáticas. Al desarrollar el programa de auditoría financiera, se debe relacionar dicha evaluación a nivel de afirmación de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la afirmación.

### **Riesgo de control**

La evaluación preliminar del riesgo de control de la información financiera es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

### **Riesgo de detección**

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo en la auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara el cien por ciento del saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia en la auditoría es persuasiva y no definitiva. (pág. 71)

#### **2.2.11. Fase III. Ejecución**

Para (Sánchez, 2006);

- Esta etapa se caracteriza por las pruebas sustantivas que se aplican sobre los movimientos y saldos de un balance de comprobación, a una fecha cercana al cierre anual del ejercicio. El alcance, naturaleza y oportunidad de dichas pruebas está determinado por los niveles de confianza que se asignaron los controles internos como resultado de la etapa preliminar.
- Dentro de los enfoques actuales para el desarrollo de esta etapa de la auditoría, destaca el que una cantidad importante de los papeles de trabajo con información para el auditor es preparada por la empresa. La siguiente es una relación ilustrativa de algunos documentos e información solicitados por el auditor para efectos de la etapa intermedia de su examen sobre los estados financieros. (págs. 5 - 6)

#### **2.2.12. Pruebas de auditoría**

### **Pruebas de control**



Para (Blanco Luna, 2012, pág. 18)

Se refiere a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía y eficiencia y el manejo de la entidad.

### **Procedimientos sustantivos**

Para (Blanco Luna, 2012, pág. 19)

Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: a) pruebas de detalles de transacciones y saldos; y b) procedimientos analíticos.

#### **2.2.13. Evidencia**

Para (Blanco Luna, 2012, pág. 18), se define de la siguiente manera:

Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y análisis de los indicadores claves de éxito.

#### **2.2.14. Programas de auditoría**

Mientras que para Santillana R(2013);

Los programas de auditoría se entenderán el documento que contempla, de manera sistemática y ordenada, los pasos a seguir y los procedimientos de auditoría que se van a aplicar en un trabajo de auditoría. Los programas de auditoría forman parte de los papeles de trabajo de auditoría y siempre deberán ser colocados al inicio de la sección a que aludan o correspondan. Los programas de auditoría se complementarán con cuestionarios que contemplen la cobertura de aspectos de detalle implícitos en cada una de las partes o secciones de la actividad sujeta a auditoría.

Los programas de auditoría deben incluir aquellos procedimientos que sea necesario aplicar para identificar, analizar, evaluar y documentar información recopilada durante el transcurso del trabajo. Cualquier ajuste al programa debe ser aprobado previo a su implementación.

Los programas de auditoría son de dos tipos: de aplicación general y de aplicación específica. (pág. 167)

#### **2.2.15. Papeles de trabajo**

Para Santillana R(2013); define a los papeles de trabajo como;

Documentación de la auditoría se refiere a los papeles de trabajo e información complementaria que documentan la auditoría y que se deben ser preparados y recopilados por el auditor y revisados por el director de auditoría interna. Los papeles de trabajo contendrán información relativa a las técnicas y los procedimientos de auditoría aplicados, evidencia relevante obtenida durante la auditoría y los análisis y bases que soportan los hallazgos y recomendaciones a reportar.

Propósitos, contenidos, técnicas de preparación, proceso de revisión, propiedad, custodia y actualización

La documentación de auditoría generalmente sirve para:

- Proveer el soporte principal del informe de auditoría
- Auxiliar en la planeación, desarrollo y supervisión de las auditorías.
- Documentar si fueron logrados los objetivos de la intervención de la auditoría
- Soportar la confiabilidad, integridad y responsabilidad del trabajo desarrollado.
- Facilitar la revisión por parte de otros auditores o supervisores
- Proporcionar bases para evaluar la calidad relativa al cumplimiento del plan anual de trabajo de la función de auditoría interna y al programa general de la auditoría en lo particular.
- Proporcionar apoyo en circunstancias como reclamaciones de seguros y fianzas, casos de fraude, auditoría fiscal y demandas judiciales.
- Auxiliar en el desarrollo profesional de los auditores internos.
- Demostrar el cumplimiento, por parte de la función de auditoría interna, de las Guías de observancia obligatoria: Definición de auditoría interna, Código de ética y las Normas internacionales para la práctica profesional de la auditoría interna. (págs. 162 - 163)

#### **2.2.16. Cédula sumaria**

Para (Palomino, 2016), define de la siguiente manera,

En las cédulas sumarias se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del área, programa, rubro o grupo de cuentas sujeto a examen; por ejemplo, ingresos, gastos o asignaciones presupuestales.

Es conveniente que estas cédulas contengan los principales indicadores contables o estadísticos de la operación, así como su comparación con los estándares del período anterior, con el propósito de que se detecten desde ese momento desviaciones importantes que requieran explicación, aclaración o ampliación de algún procedimiento, antes de concluir con la revisión (véase la Guía para la Elaboración de Papeles de Trabajo).

#### **2.2.17. Cédula analítica**

Para (Palomino, 2016), las cédulas analíticas son;

Además de contener la desagregación o análisis de un saldo, concepto, cifra, operación o movimiento del área por revisar, en las cédulas analíticas se detallan la información obtenida, las pruebas realizadas y los resultados obtenidos.

Es conveniente que la información recabada se agrupe o clasifique de tal forma que permita detectar fácilmente desviaciones o aspectos sobresalientes de las operaciones, y que a ella se agreguen los comentarios o aclaraciones que se requieran para su debida interpretación.

Las pruebas que deben consignarse en las cédulas analíticas se refieren a las investigaciones necesarias para cumplir los objetivos establecidos en los programas de trabajo, considerando las cifras y datos asentados en la cédula sumaria.

#### **2.2.18. Fase IV. Comunicación de resultados e informes de auditoría**

(Maldonado, 2011)

Todo el tema de esta fase está en la tercera parte de esta obra, por cuanto es muy extenso, bajo el título “Comunicación eficaz e informes exitosos de auditoría”.

El tema de seguimiento de recomendaciones se trata en la siguiente fase por ser más conveniente.

Laboratorio

Prepare un breve programa de auditoría para esta fase, que contemple, entre otros asuntos:

- Comunicación parcial de resultados conforme se han desarrollado cada uno de los hallazgos.
- Disposición de que se redacten hojas de hallazgos
- Obligatoriedad de preparar un plan de redacción del informe.

- Preparar nómina de usuarios del informe.
- Estrategia para la conferencia final.

En el supuesto que se cumplió el programa de fase, redacte:

- Un plan de redacción del informe.
- Borrador de informe. (pág. 96)

### **2.2.19. Hallazgos**

Para (Maldonado, 2011), define a los hallazgos como los hechos relevantes que afectan los datos revisados y tiene cuatro atributos:

#### **Condición**

Es la situación actual encontrada por el Auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

#### **Criterio**

Es la norma con la cual el Auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

#### **Causa**

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió la norma es insuficiente para hacer convincente al lector.

#### **Efecto**

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.

El efecto es especialmente importante para el Auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (págs. 71 - 73)

### **2.2.19. Informe de auditoría**

Para (Santillana, 2013);

Sin lugar a dudas una de las fases más relevantes y determinantes en la auditoría es la relativa a la elaboración del informe resultante de un trabajo de auditoría. Son muchos los factores que inciden en esta actividad y que el auditor debe tomar en cuenta para concluir esa revisión, ya que es bien sabido que un informe mal elaborado puede echar por tierra el mejor trabajo de auditoría. También puede ocasionar que recomendaciones y sugerencias positivas y necesarias para la entidad auditada pueden no ser aceptadas, entendidas o comprendidas, en demérito de la calidad profesional de auditor. (pág. 182)

### **2.2.20. Dictamen**

El dictamen de auditor presenta el hecho que sustenta el trabajo de auditoría, se encuentra incluido en la NIA 705 (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013), donde también se detalla los siguientes tipos de opinión:

- **Opinión limpia**

Una opinión limpia, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de que los estados financieros objeto de la auditoría reúnen los requisitos siguientes: se han preparado de acuerdo con los principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan uniformidad con las aplicados en el ejercicio anterior, se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias y dan, un conjunto de visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.

- **Opinión con salvedades**

El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

(a) habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o

(b) el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

- **Opinión desfavorable (o adversa)**

El auditor expresará una opinión desfavorable (o adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

- **Denegación (o abstención) de opinión**

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

### **2.2.21. Análisis financiero**

Para (Blanco Luna, 2012), el análisis financiero es;

Una de las fuentes de información de más amplia divulgación de una empresa son los estados financieros básicos que se divulgan periódicamente. Es natural entonces que se aproveche esta información para evaluar la posición competitiva de diferentes empresas de una industria. Para ello se utiliza una técnica conocida como análisis de los estados financieros.

La metodología conocida como análisis de los estados financieros, constituye uno de los enfoques metodológicos para reunir información cuantitativa a nivel de la empresa, la cual es una fuente de gran valor para efectuar el análisis competitivo de la entidad.

La situación financiera se considera con frecuencia como la mejor medida de la posición competitiva de una empresa y de su atractivo para los accionistas; y las razones financieras es la forma más utilizada para llevar a cabo el análisis de los estados financiero, lo que explica que estas razones sean las más utilizadas para realizar una evaluación de estrategias.

El análisis de las razones financieras es el método más usado para determinarlas fortalezas y las debilidades de una empresa en las áreas de inversión, financiación y dividendos. Al existir una relación muy estrecha entre las áreas funcionales de la empresa, las razones financieras pueden también señalar puntos débiles y fuertes en las actividades de gerencia, mercadeo, producción, investigación y desarrollo.

Las razones financieras utilizadas para medir el desempeño de las empresas tienen los siguientes enfoques:

- Medir el desempeño de la empresa en diferentes periodos.

- Comparar el rendimiento o desempeño de la empresa con el de sus competidores o de su sector.
- Comparar el desempeño de la empresa con los promedios de la industria.

Los índices financieros de una empresa se calculan con base a los estados financieros básicos. Se convierten en importantes cuando comparan diversos períodos y cuando se comparan con el promedio de la industria. Un índice es, simplemente un número expresado en términos de otro. Se extrae dividiendo un número denominado base, por el otro. Un porcentaje es una clase de índice en el cual la base es igual a 100 y el cociente se expresa como <por ciento> de la base.

Con un solo juego de estados financieros se pueden calcular decenas de índices, pero en general sólo unos pocos son útiles en una determinada situación. Los índices financieros pueden ser agrupados en cinco categorías.

- Índices de rentabilidad.
- Índices de liquidez.
- Índices de solvencia o endeudamiento.
- Índices de efectividad o actividad
- Índices de crecimiento. (págs. 423 - 425)

### **2.3. Idea a defender**

La realización de una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, del Cantón Tena, Provincia de Napo Periodo 2017, para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1. Modalidad de la investigación

En la definición metodológica tenemos la modalidad, tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, necesario para recabar información de la empresa, en este caso de la Cooperativa para la elaboración del trabajo de titulación.

La modalidad de investigación es cualitativa en la revisión de los aspectos que afectaron el desarrollo de las actividades y se ven reflejados en los Estados Financieros y Cuantitativa en la aplicación de pruebas sustantivas dentro de las fases de auditoría.

#### 3.2. Tipos de investigación

Los tipos de investigación necesarios para el trabajo de titulación son:

- **Descriptiva**

La investigación de tipo descriptiva, se sustentó en la revisión de varios aspectos que afecta la razonabilidad de los Estados Financieros, y que deben ser detallados para identificar las causas que han afectado las actividades del área contable.

- **Bibliográfica**

La investigación bibliográfica se basa en la consulta de varias fuentes bibliográficas de autores enfocados, en lo que es la auditoría financiera y los elementos que permitan ponerla en práctica dentro de la Cooperativa, las definiciones encontradas sirvieron para la construcción del marco teórico.

- **De campo**

La Auditoría Financiera, es un tema que se realizó dentro de las instalaciones de la Cooperativa, debido principalmente a la información que deben incluir en el proceso y que por seguridad se debe mantener dentro de las instalaciones de la organización.

#### 3.3. Población y muestra

Población es un grupo de elementos con características similares, en este caso la población son tres empleados de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, por ser un número mínimo no se requiere el cálculo de la muestra estadística.



### 3.4. Métodos, técnicas e instrumentos

#### Métodos de investigación

Los métodos de investigación a ser aplicados son:

- **Método Inductivo**, parte de lo general a lo específico, se realizó varias consultas bibliográficas para la elaboración del marco teórico, cabe recalcar que posteriormente será empleado en enfocar el marco propositivo.
- **Método Deductivo**, parte de lo específico a lo general, se desarrolló cada uno de los elementos de la auditoría financiera para al finalizar el trabajo de titulación presentar una auditoría financiera que contenga cada una de sus fases y su resultado final.

#### Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación a ser empleadas son:

- **Entrevista de acercamiento preliminar**, se aplicó en la primera fase de auditoría financiera, tiene por objeto conocer desde el punto de vista del Representante Legal de la Cooperativa como se han desarrollado las actividades dentro de la organización y si existen dudas de la razonabilidad de los estados financieros.
- **Encuesta**, permitió obtener información de un grupo determinado y conocer si es factible la aplicación de una auditoría financiera a la cooperativa, su resultado servirá para verificar la idea a defender.
- **Observación**, esta técnica se aplicó en todo el proceso de auditoría financiera, permite identificar aspectos que no han sido dicho por las personas entrevistadas pero que afectan a la organización de forma precisa.

#### Instrumentos de investigación

- **Guía de entrevista**, se diseñan un banco de preguntas que fue aplicado en la entrevista, las mismas permitieron direccionar la obtención de la información.
- **Cuestionario**, es un grupo de preguntas cerradas que se diseñan para obtener información determinada que sustentan la encuesta.
- **Bitácora de observación**, es un documento que está compuesto de la fecha, responsables y hechos relacionados con las actividades que realizó la Cooperativa.

### 3.5. Resultados



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CENTRO DE APOYO TENA**

**Objetivo:**

Establecer si es necesaria la aplicación de una auditoría financiera para la determinación de la razonabilidad de los saldos presentados dentro de los estados financieros.

**Instrucciones:**

- Lea con atención antes de contestar.
- Marque con un esferográfico de color azul.

**Datos generales:**

**Nombre y apellido:**

**Cargo:**

**Fecha:**

## CUESTIONARIO

1. ¿La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, ha cumplido con todas las disposiciones requeridas para su constitución?

Si	
No	

2. ¿Se han aprobado presupuestos y planes para cada uno de los períodos fiscales que tiene la Cooperativa de Transporte de Carga de Volquetas Rio Napo?

Si	
No	

3. ¿Cuenta con personal capacitado para la realización de las actividades contables?

Si	
No	

4. ¿Se han aplicado las diferentes reformas tanto en la contabilidad como en el manejo tributario?

Si	
No	

5. ¿Dentro de la Cooperativa se mantiene un archivo documental ordenado y que cumplen con las normas d seguridad?

Si	
No	

6. ¿En su conocimiento se han presentado errores u omisiones que afecten los resultados presentados en la información financiera?

Si	
No	

**7. ¿Se aplican procesos de supervisión a las actividades que se desarrollan dentro de la Cooperativa?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**8. ¿Anteriormente se han aplicado algún tipo de auditoría a la Cooperativa?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**9. ¿Usted, considera necesario la aplicación de una auditoría financiera para conocer si los valores presentados son razonables?**

<b>Si</b>	
<b>No</b>	

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

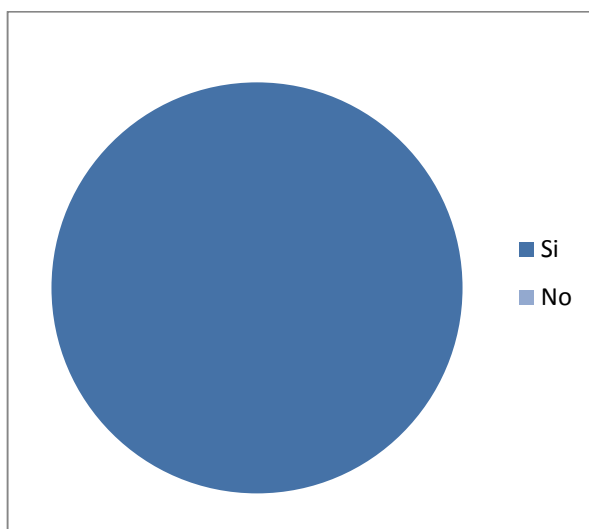
### Tabulación de los resultados de la aplicación de la encuesta.

1. ¿La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, ha cumplido con todas las disposiciones requeridas para su constitución?

**Tabla 1-3:** Cumplimiento de disposiciones legales

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
Elaborado por: Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 1-3.** Cumplimiento de disposiciones legales

Fuente: Tabla 1-3  
Elaborado por: Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

### Análisis

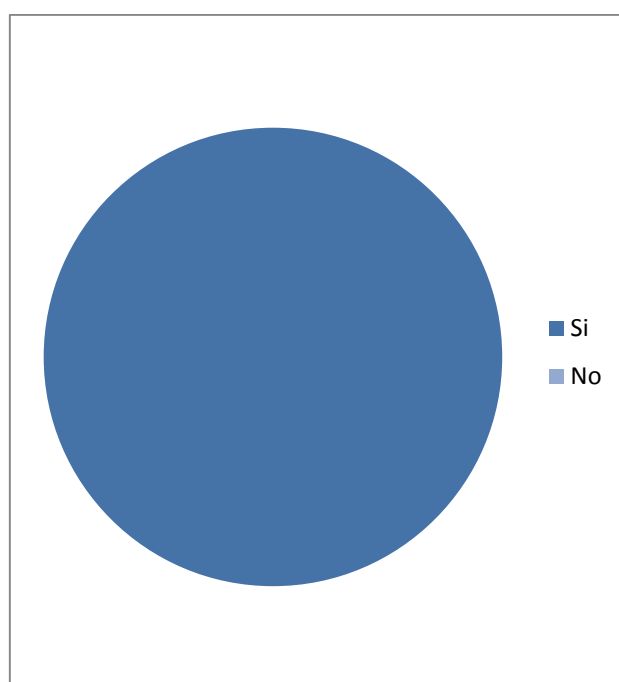
Se interrogo al personal que labora en la Cooperativa de Transporte de Carga de Volquetas Rio Napo sobre la legalidad de sus operaciones dando como resultados, el 100% dicen que están cumpliendo con lo dispuesto por las autoridades reguladoras.

**2. ¿Se han aprobado presupuestos y planes para cada uno de los períodos fiscales que tiene la Cooperativa de Transporte de Carga de Volquetas Rio Napo?**

**Tabla 2-3:** Presupuesto y planes anuales

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 2-3.**Presupuesto y planes anuales

**Fuente:** Tabla 2-3  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

**Análisis**

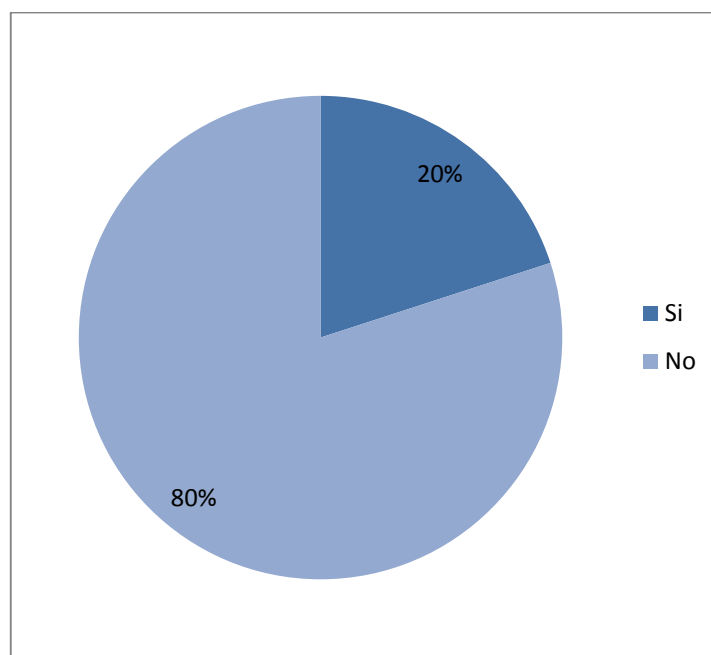
Para cada uno de los periodos fiscales se elaboran planes y un presupuesto que son presentados a la Asamblea para la aprobación, según el 100% de los encuestados se ha cumplido según lo previsto.

### 3. ¿Cuenta con personal capacitado para la realización de las actividades contables?

**Tabla 3-3:** Personal del área contable capacitada

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	2	80%
Total	3	100%

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 3-3.**Personal del área contable capacitada

**Fuente:** Tabla 3-3

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

#### **Análisis**

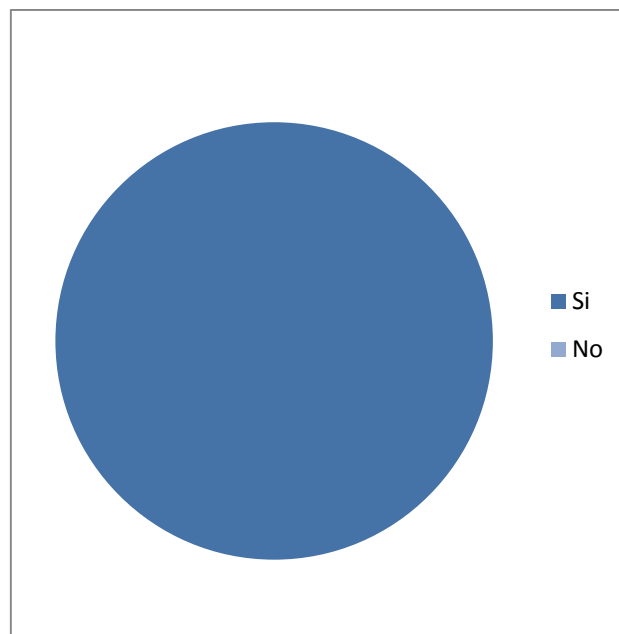
En base a las respuestas de los encuestados, el 80% no ha sido objeto de ningún proceso de capacitación para el manejo contable, solo el contador ha tenido algún tipo de preparación.

**4. ¿Se han aplicado las diferentes reformas tanto en la contabilidad como en el manejo tributario?**

**Tabla 4-4:** Aplicación de reformas contables y tributarias

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Río Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 4-3.** Aplicación de reformas contables y tributarias

**Fuente:** Tabla 4-3  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

**Análisis**

Si para evitar problemas con los organismos de control se han cumplido con los cambios en la legislación tributaria, es lo que han contestado el 100% del personal que labora en la Cooperativa.

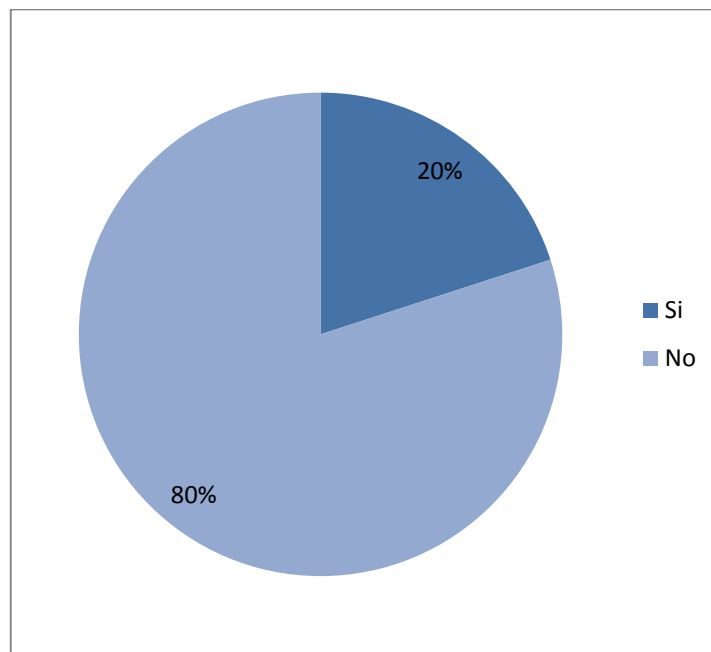


**5. ¿Dentro de la Cooperativa, se mantiene un archivo documental ordenado y que cumplen con las normas d seguridad?**

**Tabla 5-3:** Archivo documental ordenado

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	1	20%
No	2	80%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Río Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 5-3.** Archivo documental ordenado

**Fuente:** Tabla 5-3

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

### **Análisis**

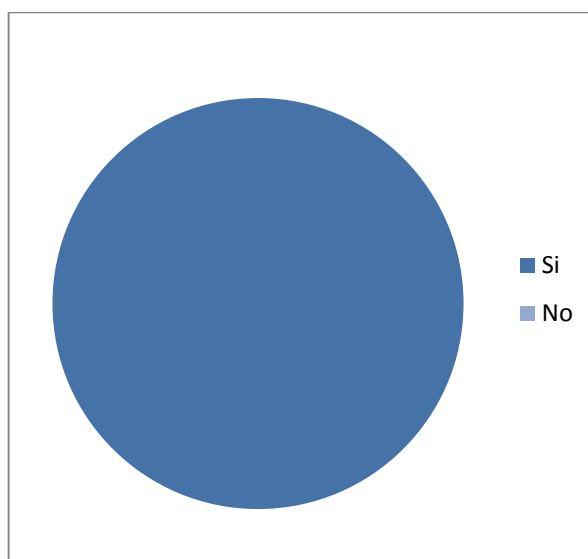
El 80% de los encuestados dicen que no se cuenta con un archivo ordenado de los documentos que legalicen las transacciones que se realizan dentro de la contabilidad y de los actos administrativos.

**6. ¿En su conocimiento se han presentado errores u omisiones que afecten los resultados presentados en la información financiera?**

**Tabla 6-3:** Errores y omisiones en la información financiera

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 6-3.**Errores y omisiones en la información financiera

**Fuente:**Tabla 6-3  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

### **Análisis**

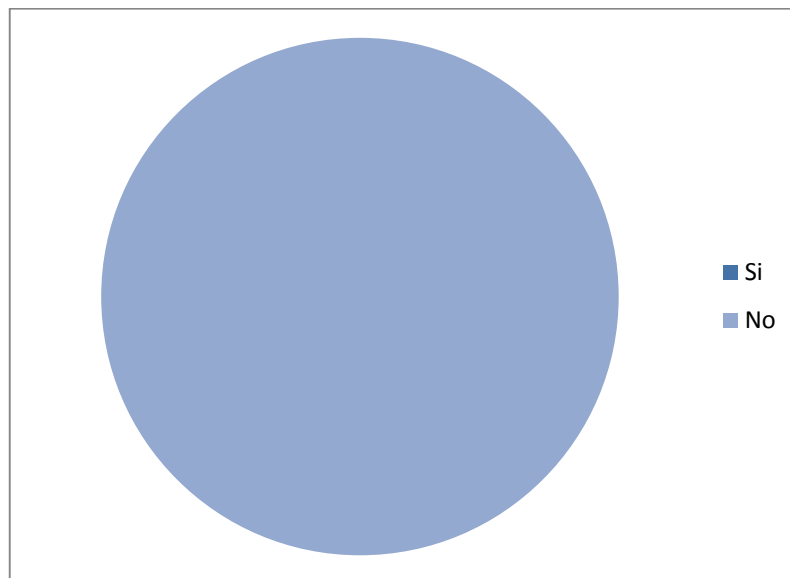
Se conoce que se han presentado errores y omisiones en los registros contables, por los diversos reclamos de los socios, es lo que reporta el 100% de los encuestados, sería importante la verificación de los saldos de las cuentas de la Cooperativa.

**7. ¿Se aplican procesos de supervisión a las actividades que se desarrollan dentro de la Cooperativa?**

**Tabla 7-3:** Proceso de supervisión de las actividades

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 7-3.**Proceso de supervisión de las actividades

**Fuente:** Tabla 7-3

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

### Análisis

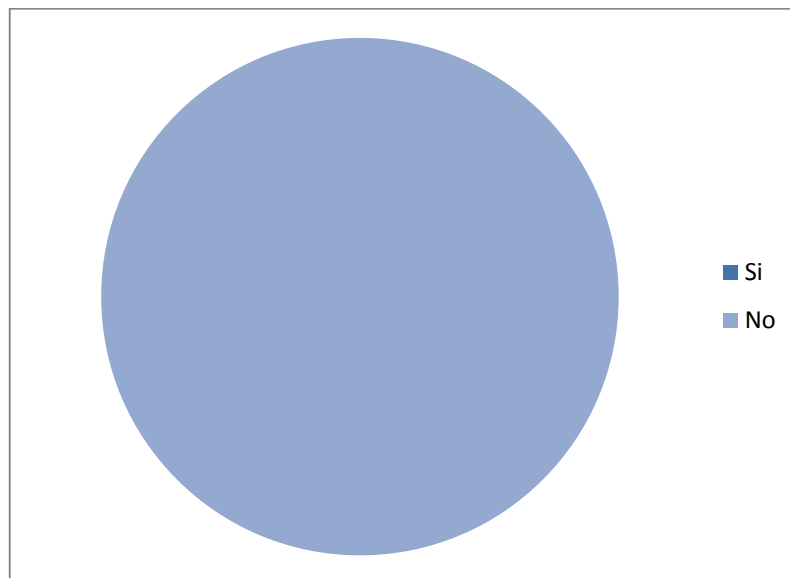
Se reporta según el 100% de los encuestados que no se aplican ningún tipo de supervisión tanto a las actividades contables como administrativas que se desarrollan dentro de la Cooperativa.

## 8. ¿Anteriormente se han aplicado algún tipo de auditoría a la Cooperativa?

**Tabla 8-3:** Se han aplicado algún tupo de auditoría

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 8-3.**Se han aplicado algún tipo de auditoría

**Fuente:** Tabla 8-3

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

### Análisis

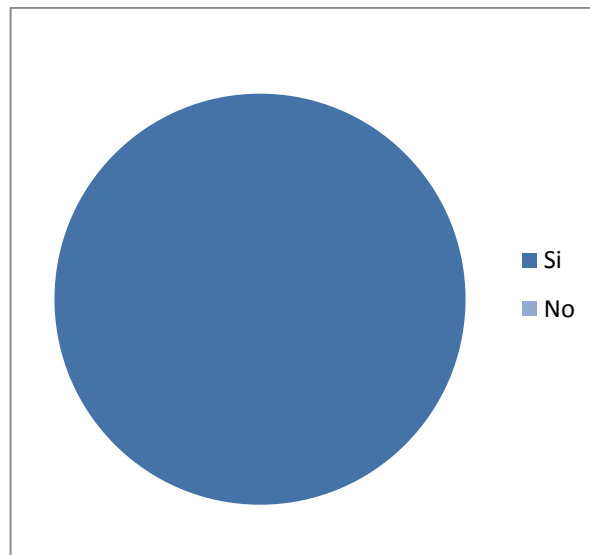
Según las respuestas dadas por el 100% de los encuestados no se han aplicado ningún tipo de auditorías a la Cooperativa, por lo que se desconoce las deficiencias que existen en la organización.

**9. ¿Usted, considera necesario la aplicación de una auditoría financiera para conocer si los valores presentados son razonables?**

**Tabla 9-3:** Necesidad de aplicar una auditoría Financiera

Respuesta	Referencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Río Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)



**Gráfico 9-3.** Necesidad de aplicar una auditoría financiera

**Fuente:** Tabla 9-3  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

**Análisis**

Es necesaria según el 100% de los encuestados la aplicación de una auditoría financiera, principalmente por los errores y omisiones que se reportaron en el período considerado para la evaluación.

### **3.6. Verificación de idea a defender**

Una vez aplicada la encuesta se pudo determinar que es necesaria la realización de una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, del Cantón Tena, Provincia de Napo Período 2017, debido a la existencias de inconsistencias en la información financiera que fueron determinadas mediante quejas, también faltantes de documentos que respalden el ciclo contable, por lo que mediante la ejecución de las pruebas de auditoría a las cuentas que tienen movimientos constantes e importantes que podrían ser objeto de algún tipo de inconsistencia que afecte la razonabilidad de los estados financieros.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. MARCO PROPOSITIVO**

#### **4.1. Título**

# **AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO, PERIODO 2017.**

#### 4.2. Contenido de la propuesta

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.	<b>FPP</b> <b>1/3</b>
--	--------------------------

## **FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**FPP**

**2/3**

## **PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**Entidad:** Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo

**Tipo de examen:** Auditoría financiera

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

**Objetivos:**

- Conocer el funcionamiento de la cooperativa a fin de conocer las posibles deficiencias que afectaron los resultados financieros alcanzados.
- Determinar el nivel de confianza del sistema de control interno que posee la entidad.
- Definir en base al análisis financiera la materialidad de los estados financieros dando como resultado cuales son las cuentas contables a ser auditadas.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Elabore la carta de presentación de servicios profesionales de auditoría, que se presentara al representante legal de la cooperativa.	<b>PP.CP</b>	<b>XT</b>	05/11/2018
2	Notifique inicio del proceso de auditoría financiera a la Gerencia para la preparación de documentos internos de la entidad.	<b>PP.NIA</b>	<b>XT</b>	06/11/2018
3	Elabore la solicitud de la documentación general de la cooperativa para el análisis inicial.	<b>PP.SD</b>	<b>XT</b>	07/11/2018
4	Realice la visita de reconocimiento de las instalaciones y la entrevista al representante legal para la determinación del funcionamiento de la cooperativa.	<b>PP.REC</b>	<b>XT</b>	08/11/2018

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>FPP</b>  <b>3/3</b>
---	------------------------------

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
5	Determine la funcionalidad del sistema de control interno aplicando cuestionarios para su revisión.	<b>PP.ECI</b>	<b>XT</b>	12/11/2018
6	Realice el análisis vertical y horizontal para la verificación de la materialidad.	<b>PP.MAF</b>	<b>XT</b>	14/11/2018
7	Elabore el informe de planificación preliminar.	<b>PP.IPP</b>	<b>XT</b>	16/11/2018

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP. CP**

**1/1**

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Tena, 5 de noviembre del 2018

Señor.

Virgilio Adolfo Yanguéz Papa

**Gerente General de la Cooperativa de transporte de carga en volquetas Río Napo**

Presente.

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le doy a conocer los servicios de auditoría financiera que se puede realizar dentro de la organización que usted administra. En primer lugar, la información será responsabilidad de su administración, mientras que la mía será dar una opinión sobre las mismas, sustentada en la normativa general y propia de la cooperativa, los beneficios de un proceso de auditoría son:

- Conoce el funcionamiento real de la cooperativa, visto desde el punto de vista externo.
- Determinar el nivel de confianza del sistema de control interno.
- Identificar las deficiencias de las cuentas seleccionadas y determinar si los valores son reales.
- El contar con un informe donde se incluyan recomendaciones que serán presentadas a la Gerencia para la toma de decisiones.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

Srta. Clara Ximena Tapuy Mamallacta

**Auditora**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.NIA**

**1/1**

**NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA**

Tena, 6 de noviembre del 2018

Señor.

Virgilio Adolfo Yanguez Papa

**Gerente General de la Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo**

**Presente**

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le doy el inicio del proceso de auditoría financiera, desde la fecha de emisión del documento, donde se revisará la información general y se aplicarán los procedimientos de auditoría que generen la información necesaria para la construcción de los hallazgos y posteriormente el dictamen.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente.

Srta. Clara Ximena Tapuy Mamallacta

**Auditora**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**1/10**

**SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA**

Tena, 7 de noviembre del 2018

Señor.

Virgilio Adolfo Yanguéz Papa

**Gerente General de la Cooperativa de transporte de carga en volquetas Río Napo**

Presente.

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le solicito autorice a quien corresponda la presentación de la información general de la cooperativa, la misma que será revisada y analizada para la determinación de la evidencia, que sustentara el proceso de auditoría financiera. Dentro de la documentación requerida tenemos:

- Registro único de contribuyente
- Filosofía empresarial
- Estados financieros
- Libros contables
- Auxiliares contables
- Documentos de respaldo.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente.

Srta. Clara Ximena TapuyMamallacta

**Auditora**

# AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.

PP.SD

2/10

## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

**NÚMERO RUC:** 1591700010001  
**RAZÓN SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** YANGUEZ PAPA VIRGILIO ADOLFO  
**CONTADOR:** AVEROS JIMENEZ RUTH MARISOL  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**TIPO DE CONTRIBUYENTE:** POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ COOPERATIVISTAS  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI **CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N  
**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 03/04/2000 **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 03/04/2000  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 20/04/2017  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
 Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Barrio: DOS RÍOS Calle: AV. DOS RÍOS Número: S/N Intersección: AGUSTÍN CALAPUCHA Referencia ubicación: DIAGONAL A LA CANCHA CUBIERTA Celular: 0996110505 Teléfono Trabajo: 062323120 Email: cvmapo@yahoo.es

### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).  
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

### # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
JURISDICCIÓN \ ZONA 2\ NAPO	2	0



Código: RIMRUC2018002546333

Fecha: 22/11/2018 10:53:19 AM

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**3/10**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

**NÚMERO RUC:** 1591700010001  
**RAZÓN SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 13/03/2000  
**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:** **FEC. REINICIO:**  
CONSTRUCCIÓN DE CARRETERAS, CALLES, AUTOPISTAS Y OTRAS VÍAS PARA VEHÍCULOS O PEATONES.  
ALQUILER CON FINES OPERATIVOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN.  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: DOS RÍOS Calle: AV. DOS RÍOS Numero: SN Interseccion: AGUSTÍN CALAPUCHA Referencia: DIAGONAL A LA CANCHA CUBIERTA Celular: 0998110505 Telefono Trabajo: 062323120 Email: cvrnape@yahoo.es

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **Estado:** ABIERTO - TRANSPORTE **FEC. INICIO ACT.:** 20/04/2017  
**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**  
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**  
SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA.  
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**  
Provincia: NAPO Canton: TENA Parroquia: TENA Barrio: DOS RÍOS Calle: DOS RÍOS Numero: SN Interseccion: AGUSTÍN CALAPUCHA Referencia: DIAGONAL A LA CANCHA CUBIERTA Celular: 0998110505



Código: RIMRUC2018002546333  
Fecha: 22/11/2018 10:53:19 AM

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**4/10**

28/07/2017

Página 1

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**

CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Situación

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	%
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>506,847.97</b>	<b>100.00</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>461,851.78</b>	<b>91.12</b>
<b>10101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE</b>	<b>4,001.99</b>	<b>0.79</b>
<b>1010101</b>	<b>CAJA</b>	<b>673.71</b>	<b>0.13</b>
1010101005	Caja Tikets (Adm. Jurado Joffre)	673.71	0.13
<b>1010102</b>	<b>BANCOS</b>	<b>3,328.28</b>	<b>0.66</b>
1010102004	Banco Del Pichincha	3,328.28	0.66
<b>10105</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE</b>	<b>415,172.86</b>	<b>81.91</b>
<b>1010501</b>	<b>CUOTA DE INGRESO</b>	<b>14,277.09</b>	<b>2.82</b>
1010501010	Rueda Vasco Cristian Augusto	5,000.00	0.99
1010501011	Córdova Tobar Washington Olmedo	3,644.16	0.72
1010501016	Rueda Rosales Jorge Cesar Augusto	1,632.93	0.32
1010501017	Jimenez Vinuesa Christian Wladimir	4,000.00	0.79
<b>1010502</b>	<b>APORTES MENSUALES</b>	<b>10,232.75</b>	<b>2.02</b>
1010502003	Rueda Rosales Jorge Cesar Augusto	1,712.70	0.34
1010502004	Fiallos Chavez Joe Oswaldo	40.00	0.01
1010502005	Recalde Portilla Tirson Manuel Maria	1,213.66	0.24
1010502008	Guevara Guevara Alex Roberto	640.00	0.13
1010502013	Martinez Silva Manuel Mesias	838.37	0.17
1010502017	Rueda Rosales Leo Robert Renan	1,440.00	0.28
1010502018	Yanguéz Papa Virgilio Adolfo	792.50	0.16
1010502022	Carrera Zanabria Galo Alfonso	120.00	0.02
1010502023	Pulluquitin Ramirez José Luis	1,656.16	0.33
1010502024	Vaca Valle Jaime Ernesto	680.00	0.13
1010502025	Córdova Tobar Washington Olmedo	480.00	0.09
1010502026	Rueda Vasco Cristian Augusto	619.36	0.12
<b>1010503</b>	<b>TIKETS MATERIAL PETRIO</b>	<b>3,098.61</b>	<b>0.61</b>
1010503007	Rueda Rosales Leo Robert Renan	6.17	0.00
1010503009	Peñafiel Ruiz Milton Eduardo	160.00	0.03
1010503013	Bonilla Mayorga Miguel Angel	125.00	0.02
1010503017	Rueda Vasco Leo Roberto Renan	15.00	0.00
1010503020	Rodríguez Carrera José Luis	755.00	0.15
1010503031	Pulluquitin Ramirez José Luis	172.44	0.03
1010503033	Guevara Guevara Alex Roberto	1,320.00	0.26
1010503036	Erazo Wilberto	480.00	0.09
1010503037	Ojeda Salomon	65.00	0.01
<b>1010505</b>	<b>ANTICIPO PLANILLAS</b>	<b>63,197.25</b>	<b>12.47</b>
1010505001	Fiallos Chavez Jhonny Eduardo	374.40	0.07
1010505002	Fiallos Chavez Joe Oswaldo	2,373.13	0.47
1010505004	Tapia Urbina Manuel Jesús	4,060.40	0.80
1010505006	Mena Mena Ivan Rodrigo	1,000.00	0.20
1010505007	León Betancourth Wilmer Cornelio	16,544.11	3.26
1010505009	Guevara Guevara Alex Roberto	5,835.28	1.15
1010505012	Mayorga Sanchez Silvia Jacqueline	2,516.89	0.50
1010505015	Cifuentes Martinez Edgar Abelardo	11,200.00	2.21
1010505017	Yanguéz Papa Virgilio Adolfo	19,217.83	3.79
1010505022	Pérez Flores Flavio Iván	75.24	0.01
1010505047	Gaibor Sanchez Jorge Heradio	-0.03	0.00
<b>1010506</b>	<b>PROVEEDORES DE SOCIOS</b>	<b>9,987.85</b>	<b>1.97</b>

Usuario: ADMINISTRADOR

FILE: rpt SQL(1) - Contabilidad rpt Balance General

hora: 17:30:50



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**5/10**

28/07/2017

Página 2

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**

**CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Situación**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	%
1010506003	Guevara Guevara Alex Roberto	4,866.52	0.96
1010506006	Villafuerte Jacobo Alonso	198.70	0.04
1010506050	Cifuentes Martinez Edgar Abelardo	4,228.66	0.83
1010506084	Mongon Quinche Eulalia Adalgisa	488.09	0.10
1010506100	Colina Vasquez Juan Enrique	205.88	0.04
<b>1010507</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR SOCIOS</b>	<b>155,835.16</b>	<b>30.75</b>
1010507001	Por Cobrar Alex Guevara y Adolfo Yanguéz	154,637.66	30.51
1010507014	Fiallos Chavez Joe Oswaldo	28.00	0.01
1010507015	Guevara Guevara Alex Roberto	1,169.50	0.23
<b>1010509</b>	<b>ANTICIPOS EMPLEADOS</b>	<b>558.67</b>	<b>0.11</b>
1010509012	Guevara Mariela	500.00	0.10
1010509013	Andy Tanquilla Elias Humberto	58.67	0.01
<b>1010510</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS</b>	<b>56.57</b>	<b>0.01</b>
1010510001	Retenciones Asumidas o mal Realizadas	56.57	0.01
<b>1010511</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>157,928.91</b>	<b>31.16</b>
1010511001	Cuentas Por Cobrar Clientes	157,928.91	31.16
<b>10106</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>42,676.93</b>	<b>8.42</b>
<b>1010601</b>	<b>CRÉDITOS TRIBUTARIOS</b>	<b>5,084.06</b>	<b>1.00</b>
1010601001	Crédito Tributario IVA por Retenciones	606.01	0.12
1010601002	Crédito Tributario por Adquisiciones	4,478.05	0.88
<b>1010602</b>	<b>RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTOS</b>	<b>36,265.35</b>	<b>7.16</b>
1010602001	Ret. Fuente I. Renta Anticipado	1,424.87	0.28
1010602002	Ret. Fuente IVA Anticipado	1,316.89	0.26
1010602004	Retenciones Impuestos años anteriores	33,523.59	6.61
<b>1010603</b>	<b>IVA EN COMPRAS</b>	<b>1,327.52</b>	<b>0.26</b>
1010603001	IVA en Compras por Adquisiciones	1,327.52	0.26
<b>102</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>20,239.95</b>	<b>3.99</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>20,239.95</b>	<b>3.99</b>
<b>1020101</b>	<b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>	<b>13,071.28</b>	<b>2.58</b>
1020101001	Terrenos	13,071.28	2.58
<b>1020102</b>	<b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>	<b>120,012.35</b>	<b>23.68</b>
1020102002	Muebles y enseres	973.60	0.19
1020102004	Equipo de computacion	4,038.75	0.80
1020102008	Maquinaria y equipo de transporte	115,000.00	22.69
<b>1020103</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-112,843.68</b>	<b>-22.26</b>
1020103002	Deprec. Acumulada de Muebles y Enseres	-630.70	-0.12

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**6/10**

28/07/2017

Página 3

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**  
**CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Situación [ 01/Ene/2015 - 31/Dic/2015 ]**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	%
<b>109</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>2,000.00</b>	<b>0.39</b>
<b>10901</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>2,000.00</b>	<b>0.39</b>
<b>1090101</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>2,000.00</b>	<b>0.39</b>
1090101001	Garantias (cauciones)	2,000.00	0.39
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>-411,981.32</b>	<b>100.00</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-409,981.32</b>	<b>99.51</b>
<b>20102</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS</b>	<b>-9,305.90</b>	<b>2.26</b>
<b>2010201</b>	<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>	<b>-9,305.90</b>	<b>2.26</b>
2010201001	Remuneraciones	-4,520.98	1.10
2010201002	Beneficios sociales	-148.98	0.04
2010201003	Aporte al IESS	-1,149.85	0.28
2010201004	Fondo de reserva IESS	-38.65	0.01
2010201005	Participacion a empleados	-3,007.01	0.73
2010201006	Ctas. x pagar IESS	-337.82	0.08
2010201007	Préstamos Quirografarios por Pagar	-102.61	0.02
<b>20103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR AL FISCO</b>	<b>-6,508.27</b>	<b>1.58</b>
<b>2010301</b>	<b>RETENCIONES DE IVA</b>	<b>-834.30</b>	<b>0.20</b>
2010301001	Retención IVA del 30%	-43.36	0.01
2010301002	Retención IVA del 70%	-438.78	0.11
2010301003	Retención IVA del 100%	-352.16	0.09
<b>2010302</b>	<b>RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-1,200.34</b>	<b>0.29</b>
2010302001	Honor. Comis. a Pers. naturales	-220.00	0.05
2010302003	Transporte privado de pasajeros	-813.64	0.20
2010302004	Transferencia de bienes muebles	-31.32	0.01
2010302005	Aplicables el 2%	-135.38	0.03
<b>2010303</b>	<b>IVA EN VENTAS</b>	<b>-4,473.63</b>	<b>1.09</b>
2010303001	IVA 12% en ventas	-4,473.63	1.09
<b>20104</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>-394,167.15</b>	<b>95.68</b>
<b>2010401</b>	<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>-5,834.54</b>	<b>1.42</b>
2010401001	Cuentas por pagar proveedores	-5,834.54	1.42
<b>2010403</b>	<b>CTAS X PAGAR SOCIOS POR INTERMEDIACION</b>	<b>-96,175.06</b>	<b>23.34</b>
2010403001	Carrera Zanabria Galo Alfonso	-1,178.00	0.29
2010403002	Cifuentes Martinez Edgar Abelardo	-14,678.04	3.56
2010403003	Fiallos Chavez Jhonny Eduardo	-2,162.85	0.52
2010403004	Fiallos Chavez Joe Oswaldo	-1,866.57	0.45
2010403006	Hinojosa Hinojosa Walter Ruben	-8,220.82	2.00
2010403007	Jurado Andrade Jofre Kristian	-3,944.11	0.96
2010403008	Leon Betancourth Wilmer Cornelio	-1,064.14	0.26
2010403010	Mongon Quinche Eulalia Adalgisa	-75.60	0.02
2010403012	Pérez Flores Flavio Iván	-14,711.02	3.57
2010403013	Pulluquitin Ramirez José Luis	-261.60	0.06
2010403014	Rueda Rosales Leo Robert Renan	-260.48	0.06
2010403015	Rueda Vasco Leo Roberto Renan	-2,353.95	0.57
2010403016	Rueda Rosales Jorge Cesar Augusto	-259.44	0.06
2010403018	Yanguéz Papa Virgilio Adolfo	-5,187.27	1.26
2010403020	Ayala Cifuentes Byron Iban	-153.66	0.04

Usuario: ADMINISTRADOR

Impresión: SQL(ce) - Contabilidad> rptBalanceGeneral

Hora: 07:36:36

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**7/10**

28/07/2017

Página 4

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**  
**CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Situación [ 01/Ene/2015 - 31/Dic/2015 ]**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	%
2010403021	Bonilla Mayorga Miguel Angel	-222.63	0.05
2010403022	Chicaiza Huaca Goretty Marlene	-4,658.90	1.13
2010403023	Coronel Crespo Gustavo Eduardo	-1,513.80	0.37
2010403025	Gonzalez Morales Luis Rigoberto	-64.00	0.02
2010403026	Olvera Chang Jesús Aladino	-2,049.60	0.50
2010403027	Peñafiel Ruiz Milton Eduardo	-3,393.09	0.82
2010403028	Pulluquiti Coque Salvador	-440.21	0.11
2010403029	Rueda Vasco Cristian Augusto	-801.33	0.19
2010403030	Andy Teodoro	-965.25	0.23
2010403031	Villafuerte Jacobo Alonso	-5,305.04	1.29
2010403032	Guevara Guevara Alex Roberto	-972.70	0.24
2010403033	Dávila Rivadeneyra Washington Rodrigo	-417.76	0.10
2010403034	Santillan Gordón Angel Napoleón	-240.00	0.06
2010403035	Santamaria Amán Edy Ismael	-240.00	0.06
2010403037	Recalde Portilla Tirson Manuel Maria	-1,423.27	0.35
2010403038	SIN IDENTIFICACION	-1,688.80	0.41
2010403043	Chimborazo Barrera Edisson Marcelo	-146.28	0.04
2010403044	Lascano Yopez Patricio Marcelo	-108.79	0.03
2010403054	Quispe Moreno Marco Abel	-1,946.80	0.47
2010403059	Erazo Yandun Nabal Wilberto	-72.00	0.02
2010403062	Proaño Reyes Pedro Octavio	-108.00	0.03
2010403065	Chavez Nieto Edisón Andres	-80.00	0.02
2010403068	Rodriguez Carrera José Luis	-1,024.00	0.25
2010403070	Perez Florez Byron Daniel	-4,250.00	1.03
2010403076	Carvajal Marco Constructora y Servicios	-5.00	0.00
2010403080	Sanchez Gustavo	-108.00	0.03
2010403081	Ojeda Pozo Hector Salomón	-900.00	0.22
2010403089	Carlos Gonzalez	-84.00	0.02
2010403090	Sanchez Uvidia Fausto Rossignoly	-210.00	0.05
2010403107	Consortio Puebla Const.	-5,670.00	1.38
2010403108	Abata Reinoso Willian Lenin	-688.26	0.17
<b>2010406</b>	<b>DIFERENCIA COMO INTERMEDIARIO</b>	<b>-220,870.97</b>	<b>53.61</b>
2010406001	Diferencia como intermediario	-220,870.97	53.61
<b>2010407</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>-70,020.27</b>	<b>17.00</b>
2010407001	Otras cuentas por pagar	-67,363.48	16.35
2010407002	Contribucion Superintendencia de Coopera	-146.58	0.04
2010407003	Otras cuentas por pagar proveedores	-799.99	0.19
2010407005	Fondo de educación	-857.41	0.21
2010407006	Sobregiros Banco de Fomento	-852.81	0.21
<b>2010408</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR POR SALDOS NEGATIVOS</b>	<b>-1,266.31</b>	<b>0.31</b>
2010408001	Jurado Andrade Jofre Kristian	-105.47	0.03
2010408002	Fiallos Chavez Joe Oswaldo	-25.00	0.01
2010408003	Guevara Vaca Mario Rodrigo	-240.00	0.06
2010408004	Fiallos Chavez Jhonny Eduardo	-360.00	0.09
2010408005	Rueda Vasco Leo Roberto Renán	-40.00	0.01
2010408006	Perez Flores Flavio Iván	-360.00	0.09
2010408007	Leon Betancourt Wilmer Cornelio	-80.00	0.02
2010408008	Jimenez Vinuesa Christian Wladimir	-55.84	0.01
<b>209</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>-2,000.00</b>	<b>0.49</b>
<b>20901</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>-2,000.00</b>	<b>0.49</b>
<b>2090101</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>-2,000.00</b>	<b>0.49</b>
2090101001	Titulo de credito recibido	-2,000.00	0.49

usuario: ADMINISTRADOR

FILE:SQL(6) - Contabilidad\Imp\BalanceGeneral

Formato: 36 39

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**8/10**

28/07/2017

Página 5

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**

CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Situación [ 01/Ene/2015 - 31/Dic/2015 ]

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	%
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-94,866.65</b>	<b>100.00</b>
<b>301</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>-94,866.65</b>	<b>100.00</b>
<b>30101</b>	<b>CAPITAL DE ACCIONISTAS Y SOCIOS</b>	<b>-94,866.65</b>	<b>100.00</b>
<b>3010101</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>-4,169.90</b>	<b>4.40</b>
3010101001	Capital social	-4,169.90	4.40
<b>3010102</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>-4,895.41</b>	<b>5.16</b>
3010102001	Fondo irrepatriable de reserva	-4,895.41	5.16
<b>3010103</b>	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>	<b>-79,269.99</b>	<b>83.56</b>
3010103001	Cuotas de ingreso	-75,750.00	79.85
3010103002	Fondo de asistencia social	-1,003.99	1.06
3010103003	Aporte para certif. de aportación	-2,516.00	2.65
<b>3010104</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>-1,460.07</b>	<b>1.54</b>
3010104001	Excedentes	-1,460.07	1.54
<b>3010105</b>	<b>REVALUACIONES</b>	<b>-5,071.28</b>	<b>5.35</b>
3010105001	Superavit por revaluación de terrenos	-5,071.28	5.35
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>-506,847.97</b>	

Yanguéz Papa Virgilio Adolfo  
(f.) Gerente General

Averos Jimenez Ruth Marisol  
(f.) Contador General

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**9/10**

03/06/2016

Página 1

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**

CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Pérdidas y Ganancias [ 01/Ene/2015 - 31/Dic/2015 ]

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO MENSUAL		SALDO ANUAL	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>-138,417.65</b>	<b>100.00</b>	<b>-239,446.67</b>	<b>100.00</b>
<b>401</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>-138,417.65</b>	<b>100.00</b>	<b>-239,446.67</b>	<b>100.00</b>
<b>40101</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>-64,372.38</b>	<b>46.51</b>	<b>-75,174.58</b>	<b>31.40</b>
<b>4010101</b>	<b>PARA ADMINISTRACION</b>	<b>-64,372.38</b>	<b>46.51</b>	<b>-75,174.58</b>	<b>31.40</b>
4010101001	Para gastos administrativos	-2,653.25	1.92	-3,333.49	1.39
4010101003	Aporte socios	-800.00	0.58	-9,960.00	4.16
4010101004	Otros ingresos administrativos	-60,919.13	44.01	-61,881.09	25.84
<b>40102</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>-52,190.00</b>	<b>37.70</b>	<b>-98,192.42</b>	<b>41.01</b>
<b>4010201</b>	<b>INGRESOS RECAUDADOS PARA TERCEROS</b>	<b>-52,190.00</b>	<b>37.70</b>	<b>-98,192.42</b>	<b>41.01</b>
4010201001	Servicio de transporte	-35,100.00	25.36	-81,102.42	33.87
4010201002	Otros ingresos como intermediario	-17,090.00	12.35	-17,090.00	7.14
<b>40103</b>	<b>INGRESOS GRAVADOS</b>	<b>-21,855.27</b>	<b>15.79</b>	<b>-66,079.67</b>	<b>27.60</b>
<b>4010301</b>	<b>INGRESOS EXCAVADORA</b>	<b>-2,365.00</b>	<b>1.71</b>	<b>-34,369.40</b>	<b>14.35</b>
4010301003	Venta de tickets	-1,665.00	1.20	-24,470.00	10.22
4010301004	Minada y Cargada	-700.00	0.51	-9,899.40	4.13
<b>4010303</b>	<b>OTROS INGRESOS COOPERATIVA</b>	<b>-19,490.27</b>	<b>14.08</b>	<b>-31,710.27</b>	<b>13.24</b>
4010303001	Otros Ingresos Cooperativa 12%	-19,490.27	14.08	-19,490.27	8.14
4010303002	Otros Ingresos Cooperativa 0%	0.00	0.00	-12,220.00	5.10
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>72,823.51</b>	<b>100.00</b>	<b>237,986.60</b>	<b>100.00</b>
<b>501</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>72,823.51</b>	<b>100.00</b>	<b>237,986.60</b>	<b>100.00</b>
<b>50101</b>	<b>GASTOS DE OPERACION</b>	<b>9,625.60</b>	<b>13.22</b>	<b>89,435.38</b>	<b>37.58</b>
<b>5010101</b>	<b>GASTOS DE EMPLEADOS</b>	<b>4,916.89</b>	<b>6.75</b>	<b>19,043.25</b>	<b>8.00</b>
5010101001	Remuneraciones	3,744.00	5.14	13,822.00	5.81
5010101002	Horas extras y suplementarias	0.00	0.00	86.19	0.04
5010101004	Aportes al IESS	632.76	0.87	2,845.74	1.20
5010101005	Fondo de reserva al IESS	77.30	0.11	558.82	0.23
5010101006	Décimo tercera remuneración	462.83	0.64	586.41	0.25
5010101007	Décimo cuarta remuneración	0.00	0.00	590.00	0.25
5010101008	Vacaciones	0.00	0.00	160.34	0.07
5010101009	Desahucios e indemnizaciones	0.00	0.00	393.75	0.17
<b>5010102</b>	<b>GASTOS DE SOCIOS Y DIRECTIVOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>96.34</b>	<b>0.04</b>
5010102003	Refrigerios	0.00	0.00	96.34	0.04
<b>5010103</b>	<b>GENERALES</b>	<b>4,727.29</b>	<b>6.49</b>	<b>70,295.79</b>	<b>29.54</b>
5010103001	Arriendo	0.00	0.00	1,050.00	0.44
5010103002	Luz	4.28	0.01	15.61	0.01
5010103004	Teléfono	53.51	0.07	432.21	0.18
5010103005	Servicio de internet	49.80	0.07	298.05	0.13
5010103007	Honorarios	2,200.00	3.02	4,733.33	1.99
5010103009	Servicios ocasionales	0.00	0.00	122.00	0.05
5010103010	Refrigerios y alimentación	0.00	0.00	106.52	0.04
5010103013	Fletes y taxis	0.00	0.00	96.00	0.04
5010103014	Mantenimiento y reparaciones	0.00	0.00	67.35	0.03
5010103015	Útiles de oficina	113.45	0.16	195.64	0.08
5010103016	Gastos de limpieza	0.00	0.00	10.26	0.00

Usuario: ADMINISTRADOR

FIREsoft SQL(c) - ContabilidadImpBalanceResultados

Hora 15:27:10

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.SD**

**10/10**

03/06/2016

Página 2

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**

**CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Pérdidas y Ganancias [ 01/Ene/2015 - 31/Dic/2015 ]**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO MENSUAL		SALDO ANUAL	
5010103017	Implementos y servicios de computo	0.00	0.00	94.87	0.04
5010103018	Impuestos fiscales y municipales	0.00	0.00	134.52	0.06
5010103019	Gastos por navidad y otros festejos	505.05	0.69	505.05	0.21
5010103020	IVA que se carga al gasto	58.39	0.08	1,030.14	0.43
5010103022	Gastos financieros	2.70	0.00	34.43	0.01
5010103023	Otros Gastos (bienes)	0.00	0.00	35.72	0.02
5010103024	Otros Gastos (servicios)	0.00	0.00	357.55	0.15
5010103025	Combustible	0.00	0.00	267.86	0.11
5010103026	Gasto Depreciaciones	1,740.11	2.39	21,003.14	8.83
5010103027	Perdida en venta de activos	0.00	0.00	39,705.54	16.68
<b>5010104</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>-18.58</b>	<b>-0.03</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
5010104001	Interes y multas por mora	-18.58	-0.03	0.00	0.00
<b>50102</b>	<b>EGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>52,190.00</b>	<b>71.67</b>	<b>98,192.42</b>	<b>41.26</b>
<b>5010201</b>	<b>EGRESOS EFECTUADOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>52,190.00</b>	<b>71.67</b>	<b>98,192.42</b>	<b>41.26</b>
5010201001	Transporte	35,100.00	48.20	81,102.42	34.08
5010201003	Otros egresos a favor de terceros	17,090.00	23.47	17,090.00	7.18
<b>50103</b>	<b>GASTOS PARA GENERAR INGRESOS GRABADOS</b>	<b>11,007.91</b>	<b>15.12</b>	<b>50,358.80</b>	<b>21.16</b>
5010301	GASTOS EXCAVADORA	11,007.91	15.12	50,358.80	21.16
5010301001	Remuneraciones	500.00	0.69	8,235.58	3.46
5010301002	Horas extras y suplementarias	0.00	0.00	1,051.07	0.44
5010301003	Bonificaciones dispuestas por la ley	0.00	0.00	227.50	0.10
5010301005	Fondo de reserva al IESS	0.00	0.00	403.43	0.17
5010301006	Décimo tercera remuneración	71.54	0.10	804.17	0.34
5010301007	Décimo cuarta remuneración	59.00	0.08	719.30	0.30
5010301008	Vacaciones	89.61	0.12	510.84	0.21
5010301011	Refrigerios y alimentación	375.95	0.52	620.83	0.26
5010301012	Servicio de Guardianía	734.69	1.01	2,204.09	0.93
5010301014	Transporte	730.00	1.00	730.00	0.31
5010301015	Mantenimiento y reparación maquinarias	2,600.00	3.57	4,530.71	1.90
5010301016	Combustible y lubricantes	1,074.13	1.47	7,330.14	3.08
5010301017	Repuestos	1,634.99	2.25	15,737.41	6.61
5010301019	Explotación de minas	3,138.00	4.31	7,253.73	3.05
<b>Resultado del Ejercicio ( UTILIDAD )</b>		<b>65,594.14</b>		<b>1,460.07</b>	

Jurado Andrade Jofre Kristian  
(f.) Gerente General

Ruth Marisol Averos Jimenez  
(f.) Contador General

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.REC**

**1/3**

**VISITA DE RECONOCIMIENTO DE LAS INSTALACIONES Y LA ENTREVISTA AL  
REPRESENTANTE**

**Fecha:** 8 de noviembre del 2018.

**Responsable:** Sr. Virgilio Adolfo Yanguéz Papa

**Objetivos:**

- Conocer las instalaciones de la cooperativa, para determinar los lugares donde se debe almacenar la documentación.
- Conocer a los funcionarios que laboran en la cooperativa, determinando que actividades tiene a su cargo.
- Determinar cómo se desarrollan las actividades aplicando la técnica de observación directa.

Una vez realizada la visita a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Río Napo, ubicado en el cantón Tena, provincia de Napo, se logró conocer que las instalaciones no son propias, pero se pudo observar que las oficinas se encuentran adecuadas para cumplir con las actividades en las que se desarrollan a diario, los funcionarios como Gerente, Contador y Secretaria cuentan con los respectivos espacios para el desempeño de sus funciones, durante la entrevista con el Representante Legal, se logró conocer acerca de los servicios que la cooperativa presta a la ciudadanía del cantón y la provincia, ya que la conformación de esta cooperativa se dio con la finalidad de mejorar los ingresos de sus socios y sus familias.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.REC**

**2/3**

**Fecha:** 8 de noviembre del 2018.

**Responsable:** Sr. Virgilio Adolfo Yanguéz Papa

**1. ¿La cooperativa cuando usted asumió su administración presentaba con problemas de ilegalidad en sus operaciones?**

Cuando asumí la administración de la cooperativa entregaron un informe con el desempeño que ha tenido hasta esos instantes, pudo conocer que varios puntos no fueron resueltos por la Asamblea.

**2. ¿Se cumple con el proceso contable?**

De lo que he podido observar no es así, en ocasiones he observado que tienen el trabajo acumulado, esto a mi parecer afecta el registro contable, puede que se presenten problemas que sea detectados en la auditoría financiera, por esta razón he dado la carta de auspicio para establecer estas deficiencias.

**3. ¿Se presentan los estados financieros una vez finalizados los periodos fiscales de la cooperativa?**

Al finalizar cada uno de los periodos fiscales son presentados los estados financieros para la aprobación de la Asamblea, también son ingresados en los sistemas de los organismos de control.

**4. ¿Se verifica la presentación de autorizaciones previo a la salida de recursos financieros?**

No, por ocupaciones propias de mi cargo en ocasiones no he dado las autorizaciones en el momento de su ejecución posteriormente son entregados los documentos para que los legalice con mi firma.

**5. ¿Para la administración de los activos fijos se han fijado procedimientos que permitan salvaguardar los recursos?**



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.REC**

**3/3**

No, conozco de ninguna medida para la administración de los activos fijos, me imagino que son aplicados por la contadora, pero no se ha comunicado de forma oficial, espero que dentro del proceso se puedan detectar las deficiencias si las hay.

**6. ¿Se han aplicado evaluaciones al personal que labora en la cooperativa?**

No, nunca se han aplicado ningún tipo de evaluaciones al personal que labora en la cooperativa por lo que se desconoce sus deficiencias, para tomar medidas correctivas a tiempo.

**7. ¿Para determinar la confiabilidad financiera se ha aplicado análisis vertical y horizontal?**

No, nunca se ha elaborado ninguno de esos análisis.

**8. ¿Anteriormente se han aplicado algún tipo de examen a los estados financieros de la cooperativa?**

No, nunca hemos sido objeto de ningún tipo de auditoría a la cooperativa.

**9. ¿En base a su criterio cree necesaria la aplicación de una auditoría financiera?**

Si, como le mencione se hacen los registros con posterioridad al hecho contable, no se han evaluado el ciclo contable ni se ha verificado que los recursos de la cooperativa este a salvo.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**1/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Valores y principios éticos</b>			
1	¿La cooperativa cuenta con un código de ética aprobado?		✓	<b>EH1/27</b> Está en estudio la aprobación código de ética
2	¿Se han establecido los valores y principios éticos que se deben acatar en la cooperativa?		✓	<b>EH1/27</b> No cuentan con un código de ética
3	¿Los problemas de conducta, son solucionados por la administración general?		✓	<b>EH1/27</b> No son informados oportunamente
4	¿El personal identifica de manera idónea cual es la conducta inadecuada y la aprobada?	✓		
<b>Total Σ</b>		<b>1</b>	<b>3</b>	

**Nivel de confianza** = 25% bajo

**Nivel de riesgo** = 75% alto

Se evaluó el subcomponente de valores y principios éticos dando como resultado un nivel de confianza bajo del 25% debido a la falta de un código de ética.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**2/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Planificación estratégica</b>			
1	¿La administración de la cooperativa ha diseñado una planificación estratégica que direcciona sus actividades?	✓		
2	¿El personal conoce que es lo que se espera de ellos para cumplir con los objetivos de la cooperativa?	✓		
3	¿Se ha evaluado la planificación estratégica de la cooperativa?		✓	<b>EH2/27</b> No se ha evaluado la planificación estratégica
4	¿Para la administración correcta se han aplicado indicadores de gestión?		✓	<b>EH3/27</b> No se aplican indicadores de gestión
5	¿La evaluación del personal es importante para la toma de decisiones?		✓	<b>EH4/27</b> Faltan evaluaciones al personal
<b>Total Σ</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	

**Nivel de confianza = 40% bajo**

**Nivel de riesgo = 60% alto**

Se evaluó el subcomponente de planificación estratégica dando como resultado un nivel bajo del 40% con un riesgo alto del 60%, no se evaluó la gestión de la cooperativa.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**3/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

<b>N o</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
	<b>Organización y manual de funciones</b>			
<b>1</b>	¿La cooperativa cuenta con una estructura organizacional actualizada donde se incluye la totalidad del personal?	✓		
<b>2</b>	¿El organigrama es claro y representa la posición jerárquica de cada puesto de trabajo?	✓		
<b>3</b>	¿Cuentan con un manual de funciones donde se identifiquen cada una de las actividades que se deben realizar?		✓	<b>EH5/27</b> Ausencia de un manual de funciones
<b>4</b>	¿Cada una de las actividades son determinadas dentro de los contratos de trabajo?	✓		
<b>5</b>	¿Dentro del manual de funciones se evita la duplicidad de actividades?		✓	<b>EH5/27</b> Ausencia de un manual de funciones
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = 60% moderado

**Nivel de riesgo** = 40% moderado

En lo referente a la organización y manual de funciones tiene un nivel de confianza moderado del 60% y un riesgo del 40% no se ha realizado un manual oficial de funciones y se realizan acción por duplicado.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
Bajo	Moderado	Alto	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**4/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Administración de personal</b>			
<b>1</b>	¿Los empleados tienen claro cuáles son sus obligaciones y derechos?	✓		
<b>2</b>	¿El Gerente y los trabajadores interactúan de manea cordial?	✓		
<b>3</b>	¿Se han definido medidas de motivación y compensaciones?		✓	<b>EH6/27</b> No se han fijado medidas de compensación y motivación
<b>4</b>	¿Se fijan compensaciones económicas para las acciones de emprendimiento?		✓	<b>EH6/27</b> No se han fijado medidas de compensación
<b>5</b>	¿Cuentan con un reglamento interno de trabajo según el Ministerio de trabajo?	✓		
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza = 60% moderado**

**Nivel de riesgo = 40% moderado**

En el subcomponente de administración del personal se pudo conocer que no se han fijado medidas de motivación y compensación por lo que se ha dado un nivel de confianza del 60% moderado y un riesgo del 40% moderado.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**5/14**

**NIVEL DE CONFIANZA POR COMPONENTE**

<b>No.</b>	<b>Subcomponente</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
1	Valores y principios éticos	25%	75%
2	Planificación estratégica	40%	60%
3	Organización y manual de funciones	60%	40%
4	Administración de personal	60%	40%
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>185%</b>	<b>215%</b>
<b>Promedio</b>		<b>46%</b>	<b>54%</b>

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Alto</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**6/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Determinación de objetivos</b>			
1	¿El objetivo general de la cooperativa ha sido sustentado en sus documentos de creación?	✓		
2	¿Los empleados de la cooperativa definen cuales son las acciones a realizar para alcanzar los objetivos?		✓	<b>EH7/27</b> No se ha definido los objetivos
3	¿Se ha evaluado el cumplimiento de los objetivos de la cooperativa?		✓	<b>EH8/27</b> No se ha evaluado el cumplimiento de objetivos
4	¿Se ha fijado un presupuesto anual para el cumplimiento de los objetivos de la organización?	✓		
<b>Total Σ</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza = 50% bajo**

**Nivel de riesgo = 50% alto**

En la determinación de objetivos se pudo establecer un nivel de confianza bajo del 50% y un riesgo bajo igual del 50%, debido a la ausencia métodos para evaluar los objetivos.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**7/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

<b>N o</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
	<b>Identificación del riesgo</b>			
<b>1</b>	¿El personal de la cooperativa ha identificado los riesgos que enfrenta la cooperativa?		✓	<b>EH9/27</b> No han identificado los riesgos.
<b>2</b>	¿Se ha establecido los niveles de inseguridad de acuerdo a los riesgos de la cooperativa?		✓	<b>EH10/27</b> No se han precisado medidas de seguridad
<b>3</b>	¿Dentro de la cooperativa se han fijado las acciones para superar o mitigar los riesgos?		✓	<b>EH11/27</b> Ausencia de un plan de mitigación de riesgos.
<b>4</b>	¿Se ha identificado los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos?	✓		
<b>5</b>	¿Se han establecido los parámetros para medir los riesgos de la cooperativa?		✓	<b>EH12/27</b> No existen parámetros para valorar los riesgos.
<b>Total Σ</b>		<b>1</b>	<b>4</b>	

**Nivel de confianza = 20% bajo**

**Nivel de riesgo =80% alto**

En el subcomponente de identificación de los riesgos se pudo conocer que se ha dado un nivel de confianza bajo del 20% con un nivel de riesgo del 80%, no se ha definido los parámetros para medir los riesgos.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**8/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Identificación de actos de fraude</b>			
<b>1</b>	¿Se mantienen procesos definidos para evitar actos de fraude?	✓		
<b>2</b>	¿Dentro de las políticas de la cooperativa se definen las que previenen actos de fraude?	✓		
<b>3</b>	¿Se proporciona incentivos enfocados en evitar el fraude?		✓	<b>EH13/27</b> Los directivos no lo creen pertinente
<b>4</b>	¿La administración al conocer actos de fraude toma las medidas correctivas a tiempo?	✓		
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza = 75% moderado**

**Nivel de riesgo = 25% moderado**

En el subcomponente identificación de actos de fraude se pudo conocer que los Directivos no incentivos para prevenir el fraude, a pesar de esto tienen un nivel de confianza moderado del 75% y un riesgo moderado del 25%.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
Bajo	Moderado	Alto	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**  
**9/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Plan de mitigación de riesgos</b>			
<b>1</b>	¿Se realizan estudios para modificar los riesgos que afectan a la entidad?		✓	<b>EH14/27</b> No se han efectuado estudios a los riesgos.
<b>2</b>	¿Se establece de manera adecuada los riesgos externos que afectan a la cooperativa?		✓	<b>EH14/27</b> No se define los riesgos externos.
<b>3</b>	¿Se ha diseñado un plan de mitigación de riesgos donde se defina responsables y acciones a ser aplicadas?		✓	<b>EH14/27</b> Ausencia de un plan de mitigación de riesgo.
<b>4</b>	¿Dentro de la cooperativa se han establecidos mecanismos para potencializar a la organización?	✓		
<b>Total Σ</b>		<b>1</b>	<b>3</b>	

**Nivel de confianza = 25% bajo**

**Nivel de riesgo = 75% alto**

En el subcomponente mapa de riesgos se pudo conocer que existe un nivel de confianza del 25% bajo y un riesgo alto del 75%, no cuentan con mecanismos para potencializar a la organización.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**10/14**

**NIVEL DE CONFIANZA POR COMPONENTE**

<b>No.</b>	<b>Subcomponente</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Nivel de riesgo</b>
1	Determinación de objetivos	50%	50%
2	Identificación del riesgo	20%	80%
3	Identificación de actos de fraude	75%	25%
4	Plan de mitigación de riesgos	25%	75%
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>170%</b>	<b>230%</b>
<b>Promedio</b>		<b>42%</b>	<b>58%</b>

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**11/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Manual de procesos y funciones</b>			
<b>1</b>	¿Se cuentan con un manual de procedimientos para la determinación de las acciones a realizar?		✓	<b>EH 15/27</b> No cuenta con un manual de procedimientos.
<b>2</b>	¿Inicialmente se definen los responsables de cada una de las actividades ordinarias?	✓		
<b>3</b>	¿Se mantiene un archivo documental donde se incluya los sustentos de los registros contables?	✓		
<b>4</b>	¿Frecuentemente se aplican acciones de supervisión constante?	✓		
<b>5</b>	¿Desde la dirección se ha elaborado un Flujograma para cada acción?		✓	<b>EH 16/27</b> Porque la dirección no le ha dado la debida importancia no necesario
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = 60% moderado

**Nivel de riesgo** = 40% moderado

En el componente actividades de control, se ha dado como resultado un nivel de confianza del 60% moderado y un riesgo moderado del 40%.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**  
**12/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Información y comunicación</b>			
1	¿La cooperativa genera información necesaria para la toma de decisiones?	✓		
2	¿Se han aplicado mecanismos de verificación de la confiabilidad de la información?	✓		
3	¿Cuándo es solicitada la información por los organismos externos se presenta de forma inmediata?	✓		
4	¿Hay personal responsable de la información de cada área?	✓		
5	¿El sistema interno de información es fiable para la toma de decisiones?		✓	<b>EH17/27</b> Se debería optar otras medidas
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = 60% moderado

**Nivel de riesgo** = 40% moderado

En el componente de información y comunicación se ha dado un nivel de confianza del 60% moderado y un riesgo moderado del 40%, debido a que no consideran que sea fiable.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
Bajo	Moderado	Alto	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**  
**13/14**

**CUESTIONARIO COSO I**

**COMPONENTE: MONITOREO**

No	Preguntas	Si	No	Observación
	<b>Monitoreo</b>			
1	¿Se efectúa una evaluación a las actividades que realiza el personal de la cooperativa?		✓	<b>EH 18/27</b> Falta evaluación al personal
2	¿Se han establecido los parámetros necesarios para la evaluación?		✓	<b>EH 18/27</b> Ausencia de mecanismos de evaluación.
3	¿La Gerencia se ha fijado niveles de rendimiento?	✓		
4	¿Los trabajadores conocen la manera de evaluación de la cooperativa?		✓	<b>EH18/27</b> Ausencia de mecanismos de evaluación.
5	¿Cuándo se supervisan las actividades se elaboran recomendaciones que deben ser consideradas para nuevos períodos?		✓	<b>EH19/27</b> No se aplican las recomendaciones
<b>Total Σ</b>		<b>1</b>	<b>4</b>	

**Nivel de confianza = 20% bajo**

**Nivel de riesgo = 80% alto**

En el monitoreo se dio como resultado un nivel de confianza del 20% bajo y un riesgo alto del 80% debido a la falta de medidas de supervisión y la aplicación de recomendaciones.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.ECI**

**14/14**

**MATRIZ DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA ESTRUCTURA**

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgos
<b>1</b>	<b>Ambiente de control</b>		
1.1	Valores y principios éticos	25%	75%
1.2	Planificación estratégica	40%	60%
1.3	Organización y manual de funciones	60%	40%
1.4	Administración de personal	60%	40%
	<b>Total Ambiente de control</b>	<b>46%</b>	<b>54%</b>
<b>2</b>	<b>Evaluación del riesgo</b>		
2.1	Determinación de objetivos	50%	50%
2.2	Identificación del riesgo	20%	80%
2.3	Identificación de actos de fraude	75%	25%
2.4	Plan de mitigación de riesgos	25%	75%
	<b>Total evaluación del riesgo</b>	<b>43%</b>	<b>58%</b>
<b>3</b>	<b>Actividades de control</b>	<b>60%</b>	<b>40%</b>
<b>4</b>	<b>Información y comunicación</b>	<b>60%</b>	<b>40%</b>
<b>5</b>	<b>Monitoreo</b>	<b>20%</b>	<b>80%</b>
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>229%</b>	<b>271%</b>
<b>Promedio</b>		<b>46%</b>	<b>54%</b>

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.MAF**

**1/5**

**ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL**

**Análisis Vertical Estado de Resultados**

<b>Período 2017</b>		
<b>Ingresos</b>	<b>172447,76</b>	100,00%
Ingresos para la administración	22406,38	12,99%
Ingresos recaudados para terceros	117581,38	68,18%
Ingresos excavadora	34460	19,98%
<b>Gastos</b>	<b>170302,53</b>	98,76%
Gastos de empleados	16611,02	9,63%
Gastos socios y directivos	414,44	0,24%
Gastos Generales	8976,68	5,21%
Gastos efectuados a favor de terceros	117581,38	68,18%
Gastos deducibles	26718,61	15,49%
<b>Utilidad</b>	<b>2145,23</b>	1,24%

**Marcas**

z Analizado



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.MAF**

**2/5**

**Análisis Horizontal del Estado de Resultados**

	2016	2017	Valor Absoluto	Valor Relativo
<b>Ingresos</b>	<b>239.446,67</b>	<b>172.447,76</b>	-66.998,91	-27,98%
Ingresos para la administración	75.174,58	22.406,38	-52.768,20	-70,19%
Ingresos recaudados para terceros	98.192,42	117.581,38	19.388,96	19,75%
Ingresos excavadora	66.079,67	34.460,00	-31.619,67	-47,85%
Gastos de empleados	19.043,25	16.611,02	-2.432,23	-12,77%
Gastos socios y directivos	96,34	414,44	318,10	330,18%
Gastos Generales	70.295,79	8.976,68	-61.319,11	-87,23%
Gastos efectuados a favor de terceros	98.192,42	117.581,38	19.388,96	19,75%
Gastos deducibles	50.358,80	26.718,61	-23.640,19	-46,94%
<b>Utilidad</b>	<b>1.460,07</b>	<b>2.145,63</b>	685,56	46,95%

**Marcas**

z Analizado

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.MAF**

**3/5**

**Análisis Vertical del Estado de Situación financiera**

Activo	2017	Porcentaje
Activo Corriente		
Caja	196,49	0,04%
Bancos	1055	0,21%
Cuota exigible	14277,69	2,82%
Aporte mensuales	13362,21	2,64%
Anticipo planilla	61887,17	12,23%
Proveedores de socios	9996,85	1,98%
otras cuentas por cobrar socios	155639,16	30,76%
Anticipo empleados	542	0,11%
Otras cuentas por cobrar empleados	13,18	0,00%
Cuentas por cobrar clientes	160294,97	31,68%
Otros activos corrientes	38650,88	7,64%
Activo No Corriente		
Propiedad, planta y equipos	20134,91	3,98%
Otras cuentas del activo no corriente	5031,29	0,99%
Activo diferido	22929,82	4,53%
Cuentas de orden	2000	0,40%
Total activo	<u>506011,62</u>	100,00%
Pasivo		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar empleados	12673,15	2,50%
Cuentas por pagar al fisco	1728,26	0,34%
Cuentas por pagar	393375,82	77,74%
Cuentas de orden	2000	0,40%
Total pasivo	409777,23	80,98%
Patrimonio		
Capital social	4189,5	0,83%
Reservas	5515,93	1,09%
Otros Aportes patrimoniales	79312,04	15,67%
Revaluaciones	5071,29	1,00%
Utilidad	5071,29	1,00%
Total patrimonio	99160,05	19,60%
Total pasivo + patrimonio	<u>506011,62</u>	100,00%

**Marcas**

z Analizado

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.MAF**

**4/5**

**Análisis Horizontal del Estado de Situación financiera**

Activo	2016	2017	Valor Absoluto	Valor Relativo
Activo Corriente				
Caja	673,71	196,49	-477,22	-70,83%
Bancos	3328,28	1055	-2273,28	-68,30%
Cuota exigible	14277,09	14277,69	0,6	0,00%
Aporte mensuales	10232,75	13362,21	3129,46	30,58%
Anticipo planilla	66585,86	61887,17	-4698,69	-7,06%
Proveedores de socios	9987,85	9996,85	9	0,09%
otras cuentas por cobrar socios	155835,16	155639,16	-196	-0,13%
Anticipo empleados	558,67	542	-16,67	-2,98%
Otras cuentas por cobrar empleados	56,67	13,18	-43,49	-76,74%
Cuentas por cobrar clientes	157926,91	160294,97	2368,06	1,50%
Otros activos corrientes	42676,93	38650,88	-4026,05	-9,43%
Activo No Corriente				
Propiedad, planta y equipos	20239,95	20134,91	-105,04	-0,52%
Otras cuentas del activo no corriente	4568,25	5031,29	463,04	10,14%
Activo diferido	22756,24	22929,82	173,58	0,76%
Cuentas de orden	2000	2000	0	0,00%
Total activo	<u>506847,97</u>	<u>506011,62</u>	-836,35	-0,17%
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuentas por pagar empleados	9305,9	12673,15	3367,25	36,18%
Cuentas por pagar al fisco	6508,27	1728,26	-4780,01	-73,45%
Cuentas por pagar	394167,15	393375,82	-791,33	-0,20%
Cuentas de orden	2000	2000	0	0,00%
Total pasivo	411981,32	409777,23	-2204,09	-0,53%
Patrimonio				
Capital social	4169,9	4189,5	19,6	0,47%
Otros Aportes patrimoniales	79269,99	79312,04	42,05	0,05%
Revaluaciones	5071,29	5071,29	0	0,00%

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.MAF**

**5/7**

Utilidad	1460,07	2145,63	685,56	46,95%
Total patrimonio	94866,65	96234,39	1367,74	1,44%
Total pasivo + patrimonio	<u>506847,97</u>	<u>506011,62</u>	-836,35	-0,17%

**z**

### **Marcas**

**z Analizado**

Una vez aplicado el análisis financiero tanto al estado de situación financiero como al de resultado se pudo concluir que las cuentas por cobrar a los socios, los clientes marcan un valor porcentual alto, seguido de los ingresos ordinarios y por trabajos de la retroexcavadora, también se definieron a los gastos administrativos como valores necesarios para realizar una auditoría.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.MAF**

**6/7**

**Tabla 1-4:** Indicadores Financieros - Rentabilidad

<b>Margen neto</b>	=	Utilidad neta
		Ingresos
<b>Margen neto</b>		2145.63
		172447.76
<b>Margen neto</b>		0.01
<b>Rendimiento sobre patrimonio</b>	=	Utilidad neta
		Patrimonio
<b>Rendimiento sobre patrimonio</b>	=	2145.63
		99106.05
<b>Rendimiento sobre patrimonio</b>	=	0.02

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

Se han aplicado indicadores de gestión donde se pudo conocer que ha generado apenas un centavo por cada dólar registrados como ingresos de la cooperativa; en lo referente al patrimonio apenas ha llegado a dos centavos de utilidad por dólar invertido.

**Tabla 2-4:** Indicadores Financieros – Liquidez

<b>Índice de liquidez corriente</b>	=	Activos corrientes
		Pasivo Corriente
<b>Índice de liquidez corriente</b>	=	455915.60
		409777.23
<b>Índice de liquidez corriente</b>	=	1.11

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

La cooperativa tiene recursos monetarios para cubrir sus deudas y podrán mantener dinero para futuros proyectos.

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>PP.MAF</b>  <b>7/7</b>
---	---------------------------------

**Tabla 3-4:** Índice de Liquidez - Prueba Ácida

<b>Prueba ácida</b>	=	<b>Activo Corriente-Existencia- Cuentas por Cobrar</b>
		<b>Pasivo Corriente</b>
<b>Prueba ácida</b>	=	4001.99
		409777.23
<b>Prueba ácida</b>	=	0.01

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

En lo referente a la prueba ácida no tienen los recursos suficientes para el pago de sus deudas a corto plazo, por cada dólar que adeuda solo cuenta con un centavo para el pago.

Una vez aplicado los indicadores financieros se pudo establecer que cuenta con mínimas utilidades y que sus actividades primordiales son agrupar a las personas que tienen el transporte de carga, por tal razón su rendimiento es mínimo se prefiere la representación legal de sus socios.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.IPP**

**1/3**

**INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

Tena, 16 de noviembre del 2018

Señor.

Virgilio Adolfo Yanguéz Papa

**Gerente General de la Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo**

Presente.

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le informo que la primera fase de la auditoría financiera fue finalizada de manera óptima, se revisó la documentación general entregada por la administración, también se realizó una revisión de los estados financieros para la determinación de las cuentas que serán objeto de la auditoría, dentro de los resultados tenemos los siguientes:

**Tabla 4-4:** Evaluación de la estructura de control interno

No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgos
1	Ambiente de control	46%	54%
2	Evaluación del riesgo	43%	58%
3	Actividades de control	60%	40%
4	Información y comunicación	60%	40%
5	Monitoreo	20%	80%
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		229%	271%
<b>Promedio</b>		46%	54%

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.IPP**

**2/3**

- Se conoció que no cuentan con un código de ética que regule las actividades de la empresa, la estructura orgánica no está actualizada, la administración de talento humano presenta deficiencias relacionadas directamente con el cumplimiento de las metas de la cooperativa.
- No se han fijado ningún tipo de acción para medir la confiabilidad de la planificación de control interno incluido los indicadores de gestión.
- Se pudo conocer que no cuenta con un manual de funciones donde se incluyan las actividades propias de cada puesto de trabajo.
- En las políticas que estén destinadas a la administración del personal se conoció, que no cuentan con políticas de compensación y motivación con la finalidad de mejorar el rendimiento del personal.
- En lo referente a la evaluación del riesgo se pudo determinar que no se ha identificado cuales son los riesgos a los que se enfrentan ni tampoco se conoce el nivel de impacto que tendría en la organización.
- Directivos de la cooperativa, no identifican los actos defraude, ya que no consideran oportuno para la organización que se manejan.
- No se han identificado los riesgos que deben enfrentar la cooperativa.
- No cuentan con un plan de mitigación de riesgos, donde se definan medidas en pro de la supervivencia de la cooperativa.
- Mientras que, en lo referente a las actividades de control, son mínimas no son aplicadas debidamente, no se ha identificado a los responsables ni tampoco los métodos para su evaluación.
- El sistema de información y comunicación tiene aspectos positivos en el registro de hechos contables con documentos, los mismos que reposan dentro de un archivo maestro, que cuenta con las claves de seguridad y son entregados solo cuando existe autorización del principal de la cooperativa.
- En lo referente al monitoreo es una actividad que no se realiza de manera permanente, por lo que se desconoce los niveles de desempeño del personal, y en el caso de darse no se han elaborado recomendaciones.



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PP.IPP**

**3/3**

Una vez aplicado el análisis financiero tanto al estado de situación financiero como al de resultado se pudo concluir que las cuentas por cobrar a los socios, los clientes marcan un valor porcentual alto, seguido de los ingresos ordinarios y por trabajos de la excavadora, también se definieron a los gastos administrativos como valores necesarios para realizar una auditoría. Las cuentas seleccionadas fueron:

- Cuentas por cobrar socios
- Cuentas por cobrar Clientes
- Cuentas por pagar terceros
- Ingresos recaudación terceros
- Ingresos Excavadora
- Gastos de la administración

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

Srta. Clara Ximena TapuyMamallacta

**Auditora**

## **FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE  
2/2**

## **PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Entidad:** Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo

**Tipo de examen:** Auditoría financiera

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

**Objetivos:**

- Determinar los niveles de confianza y riesgo de las cuentas seleccionadas dentro de la fase anterior.
- Elaboración de la matriz de riesgos en base a los resultados de la evaluación de los cuestionarios de control interno.
- Elaboración del informe donde se puedan determinar el alcance de las siguientes fases de auditoría financiera.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Elaborey aplique los cuestionarios de control interno en base a las cuentas que fueron seleccionadas en la fase de planificación preliminar.	<b>PE.ECS</b>	<b>XT</b>	19/11/2018
2	Determine los niveles de confianza y riesgo de las cuentas seleccionadas.	<b>PE.NCR</b>	<b>XT</b>	23/11/2018
3	Elabore de la matriz de cuentas donde se definirán los procesos que posteriormente se ejecutaran.	<b>PE.MRA</b>	<b>XT</b>	27/11/2018
4	Elaboreel informe de planificación específica, basado en las cuentas seleccionadas.	<b>PE.IPE</b>	<b>XT</b>	30/11/2018

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.ECS**

**1/6**

**CUESTIONARIO**

**COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

No	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Dentro de la normativa de la cooperativa se establece la entrega de favores a los socios, siempre y cuando se cumpla con características especiales?	✓		
2	¿Se cuentan con una cuenta auxiliar de los socios en los referentes a las cuentas por cobrar?	✓		
3	¿Se analizan los valores que adeudan los socios a la cooperativa?		✓	<b>EH20/27</b> Ausencia de análisis de los valores de los socios
4	¿Para el manejo de los socios se ha fijado políticas referentes a las cuentas por cobrar?	✓		
5	¿Se ha determinado un responsable del manejo de la contabilidad de las cuentas por cobrar?	✓		
<b>Total Σ</b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

**Nivel de confianza = 80% Alto**

**Nivel de riesgo = 20% Bajo**

En las cuentas por cobrar a los socios se determinó un nivel de confianza alto del 80% y un riesgo bajo del 20%

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Alto</b>
Bajo	Moderado	Alto	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.ECS**

**2/6**

**COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

No	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se ha definido política para el otorgamiento de créditos a los clientes?		✓	<b>EH21/27:</b> Ausencia de políticas para el manejo de cuentas por cobrar a clientes
2	¿Existe un responsable del manejo de las cuentas por cobrar clientes?		✓	<b>EH21/27:</b> Ausencia de políticas para el manejo de cuentas por cobrar a clientes
3	¿Se mantiene una cuenta auxiliar de los clientes que tienen valores por cobrar?	✓		
4	¿Se aplicó verificación a las cuentas por cobrar?	✓		
5	¿Se ha definido mecanismos para realizar el proceso de cobranza?		✓	<b>EH21/27:</b> Ausencia de políticas para el manejo de cuentas por cobrar a clientes
<b>Total Σ</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	

**Nivel de confianza = 40% bajo**

**Nivel de riesgo = 60% alto**

En las cuentas por cobrar a los clientes se pudo determinar un nivel de confianza baja del 40% y un riesgo alto del 60%, debido a la falta de un proceso de cobranza.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.ECS**

**3/6**

**COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR TERCEROS**

No	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se han definido las modalidades donde se podrá registrar las cuentas por pagar a terceros?		✓	<b>EH22/27:</b> Faltan políticas para el manejo de las cuentas por pagar a terceros
2	¿Se mantiene un registro ordenado de las cuentas y sub cuentas por pagar a los terceros?	✓		
3	¿Se mantiene un archivo documental ordenado de los pagos que se han efectuado a terceros?	✓		
4	¿Se han aplicado evaluaciones al proceso de contratación con terceros?		✓	<b>EH22/27:</b> Falta políticas para el manejo de las cuentas por pagar a terceros
<b>Total Σ</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza = 50% bajo**

**Nivel de riesgo = 50% alto**

En la revisión de la cuenta por pagar a tercero, con un nivel de confianza del 50% bajo y un riesgo alto del 50%, por la no aplicación de evaluaciones.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.ECS**

**4/6**

**COMPONENTE: INGRESOS RECAUDACIÓN TERCEROS**

No	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se identifica correctamente los ingresos por recaudación de terceros?	✓		
2	¿Existen auxiliares de las cuentas de recaudación de terceros?	✓		
3	¿Para el manejo de los ingresos se ha definido una persona responsable de cada acción?		✓	<b>EH23/27:</b> No cuentan con un responsable de los ingresos.
4	¿Se ha evaluado el cumplimiento de los procesos de ingresos de recaudación terceros?		✓	<b>EH23/27:</b> Ausencia de evaluaciones.
<b>Total Σ</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza = 50% bajo**

**Nivel de riesgo =50% alto**

En lo referente a los ingresos de recaudación a terceros dio como resultado un nivel de confianza del 50% bajo y un riesgo alto del 50%, por la no aplicación de evaluaciones e identificación de un responsable

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Bajo</b>
Bajo	Moderado	Alto	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.ECS**

**5/6**

**COMPONENTE: INGRESOS EXCAVADORA**

No	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se ha establecido las formas en que se pueden generar ingresos por el alquiler de la excavadora?	✓		
2	¿Se mantiene un archivo ordenado de los servicios que se han prestado en el período 2017, con los ingresos percibidos?	✓		
3	¿Se ha definido un responsable del manejo de los ingresos por el uso de la excavadora?	✓		
4	¿Se realiza el registro contable en el momento de su ocurrencia?		✓	<b>EH23/27:</b> No por decisión del contador.
5	¿Se confirman los saldos con los clientes previos al registro de los ingresos?		✓	<b>EH23/27:</b> Los saldos se confirman periódicamente
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = 60% moderado

**Nivel de riesgo** =40% moderado

La cuenta de ingresos excavadora, da como resultado un 60% de nivel de confianza y riesgo del 40% moderado, no se confirman los saldos periódicamente.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
Bajo	Moderado	Alto	



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.ECS**

**6/6**

**COMPONENTE: GASTOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

No	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿La Gerencia conoce cuales son los gastos administrativos de la cooperativa?	✓		
2	¿Se registran los gastos administrativos en el momento de su ocurrencia?		✓	<b>EH24/27:</b> Se espera al criterio del contador.
3	¿Se han reportado problemas derivados de inconsistencias en las cuentas de gastos administrativos?		✓	<b>EH24/27:</b> No han existido reportes por escrito.
4	¿Se identifica al responsable del manejo de los gastos de la cooperativa y cuando estos se deben efectuar?	✓		
5	¿Se maneja un archivo ordenado de los registros de gastos administrativos que incurre la cooperativa?	✓		
<b>Total Σ</b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

**Nivel de confianza** = 60% moderado

**Nivel de riesgo** =40% moderado

Los gastos administrativos tienen un nivel de confianza del 60% moderado, con un riesgo del 40% debido a la falta de informes por escrito de los gastos.

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
Bajo	Moderado	Alto	

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.NCR**

**1/1**

**DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO DE LAS  
CUENTAS SELECCIONADAS.**

No.	Cuentas	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Cuentas por cobrar socios	80%	20%
2	Cuentas por cobrar clientes	40%	60%
3	Cuentas por pagar a terceros	50%	50%
4	Ingresos de recaudación terceros	50%	50%
5	Ingresos excavadora	60%	40%
6	Gastos administrativos	60%	40%
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>340%</b>	<b>260%</b>
<b>Promedio</b>		<b>56.67%</b>	<b>43.33%</b>

15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<b>Moderado</b>
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>	

Una vez evaluadas las cuentas se pudo establecer que cumplen con varios parámetros dentro de los cuales se conoce que existen inconsistencias en las cuentas seleccionadas, no existen procesos de evaluaciones al registro y por ende es necesaria la aplicación de procesos de verificación de saldos.

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>PE.MRA</b>  <b>1/1</b>
---	---------------------------------

**Tabla 5-4:**Matriz de Cuentas

No.	Cuentas	Nivel de riesgo		Procedimientos a ejecutarse
1	Cuentas por cobrar socios	20%	Alto	Realizar la verificación de los saldos de los socios de la cooperativa.
2	Cuentas por cobrar clientes	60%	Alto	Aplicar la verificación de los saldos de los clientes de la cooperativa.
3	Cuentas por pagar a terceros	50%	Alto	Efectuar la verificación de los saldos de la cuenta por pagar a terceros cooperativa.
4	Ingresos de recaudación terceros	50%	Alto	Comprobar si los saldos registrados en los ingresos son correctos.
5	Ingresos excavadora	40%	Moderado	Verificar los saldos de los ingresos por la excavadora.
6	Gastos administrativos	40%	Moderado	Comprobar los valores incluidos dentro del gasto administración.

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

Si se encuentran valores que no estén razonables se deberá elaborar hallazgos de auditoría donde se incluirá la normativa que regula los procesos internos de la cooperativa.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.IPE**

**1/2**

**INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Tena, 30 de noviembre del 2018

Señor.

Virgilio Adolfo Yanguez Papa

**Gerente General de la Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo**

Presente.

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le informo la finalización de la segunda fase del proceso de auditoría financiera, tomando como sustento la normativa que regula a la cooperativa donde se dio como resultado, lo siguiente:

**Evaluación de las cuentas seleccionadas**

No.	Cuentas	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Cuentas por cobrar socios	80%	20%
2	Cuentas por cobrar clientes	40%	60%
3	Cuentas por pagar a terceros	50%	50%
4	Ingresos de recaudación terceros	50%	50%
5	Ingresos excavadora	60%	40%
6	Gastos administrativos	60%	40%
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		<b>340%</b>	<b>260%</b>
<b>Promedio</b>		<b>56.67%</b>	<b>43.33%</b>

- Cuentas por cobrar socios**

Son los valores que los socios adeudan a la cooperativa, cabe recalcar que presentan inconsistencias y falta de verificación de las cuentas auxiliares, por lo que deben aplicar acciones para la revisión de los datos presentados en los estados financieros.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**PE.IPE**

**2/2**

- **Cuentas por cobrar Clientes**

Son los valores que son adeudados por los clientes de la cooperativa, para su sustento se cuentan con facturas comerciales y demás documentos de respaldo, las mismas que no han sido verificados para conocer la realidad de los saldos, cabe destacar que no se han emitido políticas de cuentas por cobrar, ni mecanismos para cobrar a los clientes.

- **Cuentas por pagar terceros**

Son los valores que la cooperativa debe cancelar a terceras personas, para lo cual se cuentan con documentos de respaldo, los mismos que deben ser confrontados con los registros hechos por la organización en el período 2017.

- **Ingresos recaudación terceros**

En el caso de los ingresos se determinarán en base a las facturas comerciales de los servicios prestados por la cooperativa, esta cuenta es de ingresos y define la veracidad de la información encontrada y de los ingresos de la cooperativa.

- **Ingresos excavadora**

Dentro de los estatutos de la cooperativa se ha establecido el brindar el servicio de alquiler de la excavadora, donde se ha podido determinar los ingresos de fuente ordinaria.

- **Gastos de la administración**

Dentro de los gastos administrativos se incluyen las remuneraciones del personal, la misma que debe ser revisada para determinar la confiabilidad de la información financiera de la cooperativa.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

Srta. Clara Ximena TapuyMamallacta

**Auditora**

## **FASE III: EJECUCIÓN**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E**  
**2/3**

## **PROGRAMA DE EJECUCIÓN**

**Entidad:** Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo

**Tipo de examen:** Auditoría financiera

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

**Objetivos:**

- Aplicar los procedimientos de auditoría financiera, se puede obtener evidencia suficiente y relevante para la elaboración de los hallazgos.
- Establecer las diferencias que existen entre los valores presentados por la contadora con los de la auditora.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Realice la verificación de los saldos de los socios de la cooperativa.	<b>E.CCS</b>	<b>XT</b>	03/12/2018
2	Apliquela verificación de los saldos de los clientes de la cooperativa.	<b>E.CCC</b>	<b>XT</b>	06/12/2018
3	Efectué la verificación de los saldos de la cuenta por pagar a terceros cooperativa.	<b>E.CPT</b>	<b>XT</b>	10/12/2018
4	Comprobé si los saldos registrados en los ingresos son correctos.	<b>E.VI</b>	<b>XT</b>	12/12/2018
5	Verifique los saldos de los ingresos por la excavadora.	<b>E.IE</b>	<b>XT</b>	17/12/2018
6	Comprobé los valores incluidos dentro del gasto administrativo.	<b>E.GA</b>	<b>XT</b>	20/12/2018

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E**  
**3/3**

<b>No.</b>	<b>Procedimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Responsable</b>	<b>Fecha</b>
7	Elabore de las cédulas analíticas de los grupos de las cuentas seleccionadas.	<b>E.CS</b>	<b>XT</b>	10/01/2019
8	Elabore cédula sumaria de los estados financieros evaluados.	<b>E.CS</b>	<b>XT</b>	10/01/2019
9	Elabore los hallazgos de auditoría financiera de la cooperativa.	<b>E.H</b>	<b>XT</b>	22/01/2019



<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>E.CCS</b>  <b>1/1</b>
---	--------------------------------

**Tabla 6-4:** Verificación de los Saldo de los Socios de la Cooperativa

No.	Socio	Valor Contable	Valor Auditoría	Variación	Marcas
1	Alex Guevara	110.000.00	110.000.00	0.00	✓
2	Adolfo Yanguéz	44.637.66	44.607.66	30.00	⊗
3	Joe Fiallos	28.00	0.00	28.00	⊗
4	Alex Guevara	1169.50	1169.50	0.00	✓
<b>Total Σ</b>		155.639.16	155.581.16	58.00	

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Río Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

#### Marcas

- ✓ **Saldo confirmado**
- ⊗ **Valor que fue cancelado y no registrado**
- Σ **Total**

Se solicitó acceso a las cuentas por cobrar de los socios determinándose que son cuatro los deudores, los mismos que suman 155.581.16 dólares, se pudo observar que 58.00 dólares ya fueron cancelado, cuando se realizó la confirmación de datos se conoció que existieron los respectivos recibos de cobro, los socios los presentaron para esta prueba, por lo que se pudo determinar en la confirmación de valores afectando a las cuentas de Adolfo Yanguéz y Joe Fiallos.

Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>-x-</b>			
<b>Otras cuentas por cobrar socios</b>		<b>58.00</b>	
<b>Otras cuentas por cobrar empleados</b>			<b>58.00</b>
Valores que fueron ya cancelados por los socios, pero no fueron registradas.			

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CCC**

**1/4**

**VERIFICACIÓN DE LOS SALDO DE LOS CLIENTES DE LA COOPERATIVA.**

No.	Cliente	Valor Contable	Valor Auditoría	Variación	Marcas
1	Chalosing Estructuras y edificaciones Cía. Ltda.	4.021.84	4.021.84	0.00	✓
2	Compañía de transporte pesado y extrapesado Vaca.	12.000.00	12.000.00	0.00	✓
3	Ing. Cesar Vaca	9.600.00	9.600.00	0.00	✓
4	Instituciones públicas en general	132.307.07	132.307.07	0.00	✓*
<b>Total Σ</b>		157.928.91	157.928.91	.0.00	

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Río Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

No se permitió sacar copias de las facturas y documentos adicionales para ser incluidos en este proceso, pero físicamente si se pudo determinar su existencia.

**Marcas**

✓ **Saldo confirmado**

\* **Proceso de observación**

Σ **Total**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CCC**

**2/4**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS "RIO NAPO"**  
DIRECCIÓN: AV. DOS RIOS S/N Y AGUSTIN CALAPUCHA  
TENA - NAPO - ECUADOR

RUC: 1591700010001  
**FACTURA**  
Serie: 002 - 001  
**00 0000028**  
Autorización SRI: 1120628767

Cliente: Chalosing Estructuras Cia. Ltda.  
Dirección: Av. 15 de Noviembre y Tarqui  
Fecha: 30-06-2017  
TEL: 1591312612001

Guía de Remisión:  
ORIGINAL: Adquirente - COPIA: Emisor

FECHA DE CADUCIDAD: 25 - ABRIL - 2018

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	Transporte de material pétreo Construcción Parque Ecológico Tena.		4021,84

FORMA DE PAGO	SUBTOTAL	DESCUENTO	0% IVA	% IVA	TOTAL \$
DINERO EFECTIVO					
DINERO ELECTRÓNICO					
TARJETA DÉBITO / CREDITO					
OTROS					

RECIBI CONFORME

GAVILANEZ MORETA NORMA ELISA "LIBRERIA PAPELERIA E IMPRENTA ROBALINO"  
RUC: 1800251597001 - AUTORIZ. 3849 FECHA IMP. 2017 - 04 - 25 - NUM. 001 AL 100

**CHALOSING ESTRUCTURAS Y EDIFICACIONES CIA. LTDA.**  
DIRECCION: Av. 15 de Noviembre s/n  
Telf: 06 2886-050  
Email: chalosing\_estructuras@hotmail.com  
TENA - NAPO

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
RUC. 1591712612001  
AUTORIZACION S.R.I.: 1120892639  
S. 001-001-00000719

Sr(s): Cooperativa Transportes Volquetas "Rio Napo" Fecha de Emisión: 30-06-2017  
R.U.C. / C.I.: 1591700010001 Telf.: 1591312612001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura  
Dirección: Av. Dos Rios s/n y Agustín Calapucha N° de Comprobante de Venta: 002-001-00000028

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2017	4021,84	R.F. Renta	312	1%	40,22

OTA: Este comprobante es el único documento para descargo del valor retenido

Documento no categorizado

TOTAL RETENIDO 40,22

Transporte material pétreo.

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA CONTRIBUYENTE

JIMENEZ LARA WILFRIDO ROBERTO - ALEGRAFIC IMPRENTA Y DISEÑO GRAFICO - RUC: 1203471329001 - AUTORIZACION SRI: 7933 - FECHA DE AUTORIZ.: 12 / JUNIO / 2017  
CADUCA: 11 / JULIO / 2017 NUM: 00701 AL 00750 ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido COPIA: Agente de Retención

**Marcas**

✓ **Saldo confirmado**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CCC**

**3/4**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS "RIO NAPO"**  
DIRECCIÓN: AV. DOS RIOS S/N Y AGUSTIN CALAPUCHA  
TENA - NAPO - ECUADOR

RUC: 1591700010001  
**FACTURA**  
Serie: 002 - 001  
**00 0000053**  
Autorización SRI: 1120628767

Cliente: C.A. TRANSJEHE VACA S.A.  
Dirección: APU DOMINGO S/N Y JORGE CALAPUCHA  
Fecha: 15/08/2017 TEL: 2323157  
RUC: 1591713171001 Guía de Remisión:  
FECHA DE CADUCIDAD: 25 - ABRIL - 2018 ORIGINAL: Adquiriente - COPIA: Emisor

CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
240	VIAJES DE TRANSPORTE DE MONTAÑA PERRO	50,=	12000,=

FORMA DE PAGO  
DINERO EFECTIVO  
DINERO ELECTRÓNICO  
CHEQUE CREDITO/DEB  
OTROS

SUBTOTAL 12000,=  
DESCUENTO 0% IVA  
TOTAL \$ 12000,=

RECIBI CONFORME  
GAVILANEZ MORETA NORMA ELISA "LIBRERÍA PAPELERÍA E IMPRENTA ROBALINO"  
RUC: 166025197001 - AUTORIZ. 3049 FECHA IMP: 2017 - 04 - 25 - NÚM: 001 AL 100

**COMPANÍA DE TRANSPORTE PESADO Y EXTRAPESADO TRANSJEHE VACA S.A.**  
Dirección: APU DOMINGO S/N Y JORGE CALAPUCHA  
Telf.: 06 2323-157 - Cel.: 0998202352  
E-mail: transjehe@yahoo.com  
TENA - ECUADOR

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
N 001-001-00 0000308  
**R.U.C.: 1591713171001**  
AUTORIZACIÓN SRI: 1120712868

Fecha: 15/08/2017 R.U.C./C.C.: 1591700010001  
Señor (es): COOP. TRANS. CARGA VOLQUETAS RIO NAPO Ejercicio Fiscal: 2017  
Dirección: AV. DOS RIOS S/N Y AGUSTIN CALAPUCHA  
Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA No. de Comprobante de Venta: 002-001-000000053  
Válido para su emisión hasta 10 / MAYO / 2018

Base Imponible	Impuesto	% Retención	Valor Retención
12000,=	RENTA	1%	120,=
<b>Totales</b>			<b>\$ 120,=</b>

RAMOS PANTISON RIVEL FERNANDO • IMPRENTA - LIBRERÍA Y PAPELERÍA "RAMOS" • RUC: 171108654001 • AUT. SRI 2991 • TEL: 2688-4331 • FECHA DE AUTORIZACIÓN: 04-05-2017 DEL 00001 AL 00040  
FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN  
RECIBI CONFORME

**Marcas**

✓ **Saldo confirmado**



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CCC**

**4/4**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS "RIO NAPO"**  
DIRECCIÓN: AV. DOS RIOS S/N Y AGUSTIN CALAPUCHA  
TENA - NAPO - ECUADOR

RUC: 1591700010001  
**FACTURA**  
Serie: 002 - 001  
**00 0000038**  
Autorización SRI: 1120628767

Cliente: Ing. Reinaldo Vaca  
Dirección: Tena de N24-308 y Caldera  
Fecha: 01-08-2017  
TEL: 0996342007

Guía de Remisión:  
ORIGINAL: Adquirente - COPIA: Emisor  
CANT. DETALLE V. UNITARIO V. TOTAL

60	Transporte de Material Petrolero Desabojos JBA-467	160.00	9.600.00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>9.600.00</b>
<b>0% IVA</b>			<b>9.600.00</b>
<b>% IVA</b>			
<b>TOTAL \$</b>			<b>9.600.00</b>

FORMA DE PAGO  
DINERO EFECTIVO ☒  
DINERO ELECTRONICO ☐  
PARAFISCADO/DEB ☐  
OTROS ☐

RECIBI CONFORME  
GAVILANEZ MORETA NORMA ELISA LIBRERIA PAPELERIA E IMPRENTA ROBALINO  
RUC: 1600251597001 - AUTORIZ. 3849 FECHA MIP: 2017 - 04 - 25 - NUM. 001 AL 100

**ING. CESAR REINALDO VACA VITERI**  
Dirección: Santa Rosa, Ernesto Rodríguez s/n y Amazonas  
Telf.: 2490-072 / 0987331951  
Lago Agrio - Ecuador

RUC: 1706852678001  
**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
S001-001-00 **Nº 0001728**

AUTO. SRI: 1120911684  
FECHA AUTO. 14 / 06 / 2017  
VALIDO HASTA 14 / 06 / 2018

Sr. (ES): COOPERATIVA DE VOLQ. RIO NAPO Fecha de Emisión: 01-08-2017  
RUC: 1591700010001 Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA  
Dirección: AV. DOS RIOS S/N AGUSTIN CALAPUCHA No. de Comprobante de Venta: 0000038

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	CÓDIGO DEL IMPUESTO	CLASE DE IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2017	9.600		I.R	1%	96,00

TOTAL RETENIDO \$ 96,00

AGENTE DE RETENCIÓN  
FIRMA

SUJETO PASIVO RETENIDO  
FIRMA Y SELLO

1. Doc. Catalogado: RUC ORIGINAL, SUJETO PASIVO RETENIDO COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

**Marcas**

✓ **Saldo confirmado**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CPT**

**1/2**

**Tabla 7-4:** Verificación de los saldo de la cuenta por pagar a terceros cooperativa

No.	Socio	Valor Contable	Valor Auditoría	Variación	Marcas
1	Carrera Galo	1.178.00	1.178.00	0.00	✓
2	Cifuentes Edgar	14678.04	14678.04	0.00	✓
3	Fiallos Jhonny	2162.85	2162.85	0.00	✓
4	Fiallos Oswaldo	1866.57	1866.57	0.00	✓
5	Hinojosa Walter	8220.82	8220.82	0.00	✓
6	Jurado Jofre	3944.11	3944.11	0.00	✓
7	León Wilmer	1064.14	1064.14	0.00	✓
8	Mongon Eulalia	75.60	75.60	0.00	✓
9	Pérez Flavio	14711.02	14711.02	0.00	✓
10	Pulluquitin José	261.60	261.60	0.00	✓
11	Rueda Leo	260.48	260.48	0.00	✓
12	Rueda Roberto	2353.95	2353.95	0.00	✓
13	Rueda Jorge	259.44	259.44	0.00	✓
14	Yanguez Virgilio	5187.27	5187.27	0.00	✓
15	Ayala Byron	153.66	153.66	0.00	✓
16	Bonilla Miguel	222.63	222.63	0.00	✓
17	ChicaizaGorelly	4658.90	4658.90	0.00	✓
18	Coronel Gustavo	1513.80	1513.80	0.00	✓
19	González Luis	64.00	64.00	0.00	✓
20	Olvera Jesús	2049.60	2049.60	0.00	✓
21	Peñafiel Milton	3393.09	3393.09	0.00	✓
22	Pulluquitin Salvador	440.21	440.21	0.00	✓
23	Rueda Cristian	801.33	801.33	0.00	✓
24	Andy Teodoro	965.25	965.25	0.00	✓

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CPT**

**2/2**

No.	Socio	Valor Contable	Valor Auditoría	Variación	Marcas
25	Villafuerte Jacobo	5305.04	5305.04	0.00	✓
26	Guevara Alex	972.70	972.70	0.00	✓
27	Dávila Washington	417.76	417.76	0.00	✓
28	Santillán Ángel	240.00	240.00	0.00	✓
29	Santamaría Edy	240.00	240.00	0.00	✓
30	Recalde Manuel	1423.27	1423.27	0.00	✓
31	Sin registro	1688.80	0.00	1688.80	⊙
32	Chimborazo Edison	146.28	146.28	0.00	✓
33	Lascano Patricio	108.79	108.79	0.00	✓
34	Erazo Nabal	1946.80	1946.80	0.00	✓
35	Proaño Pedro	72.00	72.00	0.00	✓
36	Chávez Edison	108.00	108.00	0.00	✓
37	Rodríguez José	80.00	80.00	0.00	✓
38	Pérez Byron	1024.00	1024.00	0.00	✓
39	Carvajal Marco	4250.00	4250.00	0.00	✓
40	Sánchez Gustavo	5.00	5.00	0.00	✓
41	Ojeda Héctor	108.00	108.00	0.00	✓
42	Consorcio Puebla	5670.00	5670.00	0.00	✓
43	Abata William	688.26	688.26	0.00	✓
<b>Total Σ</b>		157.928.91	156.240.11	1688.80	

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena Tapuy Mamallacta (2019)

**Marcas**

- ✓ **Saldo confirmado**  
 ⊙ **Valor que fue cancelado y no registrado**  
 Σ **Total**  
**E.H 26/27**  
**E.H 27/27**

Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>-x-</b>			
<b>Cuentas por pagar a terceros</b>		<b>1688.80</b>	
<b>Cuentas por pagar</b>			<b>1688.80</b>
Los valores reportados pertenecen a las cuentas por pagar generales por adquisiciones varias.			

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>E.VI</b>  <b>1/1</b>
---	-------------------------------

**Tabla 8-4:** Comprobar si los saldos registrados en los ingresos son correctos

No.	Detalle	Valor Contable	Valor Auditoría	Variación	Marcas
1	Ingresos operacionales	64.372.28	64.372.28	0.00	✓
2	Ingresos no operacionales	52.190.00	52.190.00	0.00	✓
<b>Total <math>\Sigma</math></b>		116.562.28	116.562.28	.0.00	

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena Tapuy Mamallacta (2019)

Dentro del proceso de auditoría financiera se verificó si el saldo de ingreso es correcto, determinándose que los 116.562.28 dólares son reales, reportando el mismo valor en la columna del auditado, no existe variación alguna.

#### Marcas

✓ **Saldo confirmado**

$\Sigma$  **Total**



<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>E.IE</b>  <b>1/1</b>
---	-------------------------------

**Tabla 9-4:** Verificar los saldos de los ingresos por la excavadora

No.	Detalle	Valor Contable	Valor Auditoría	Variación	Marcas
1	Venta de tickets	35100.00	35100.00	0.00	✓
2	Mina y carga	17090.00	17090.00	0.00	✓
<b>Total Σ</b>		52.190.00	52.190.00	.0.00	

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

Una vez revisados los saldos se pudo determinar que no existe variación entre las dos subcuentas propias de los ingresos por excavadora, siendo confiable sus datos para la toma de decisiones.

#### **Marcas**

✓ **Saldo confirmado**

Σ **Total**

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>E.GA</b>  <b>1/A</b>
---	-------------------------------

**Tabla 10-4:** Comprobar los valores incluidos dentro del gasto administración

No.	Detalle	Valor Contable	Valor Auditoría	Variación	Marcas
1	Remuneraciones	13822.00	13822.00	0.00	✓
2	Horas extras y suplementarias	86.19	86.19	0.00	✓
3	Aporte al IESS	2845.74	2845.74	0.00	
4	Fondo de reserva IESS	558.82	558.82	0.00	✓
5	Décimo tercera remuneración	586.41	586.41	0.00	✓
6	Décimo cuarta remuneración	590.00	590.00	0.00	✓
7	Vacaciones	160.34	160.34	0.00	✓
8	Desahucios e indemnizaciones.	393.75	393.75	0.00	✓
<b>Total Σ</b>		<b>19.043.25</b>	<b>19.043.25</b>	<b>0.00</b>	

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo  
**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

En lo referente a la cuenta de gastos de administración se pudo observar cómo valor relevante el presentado para el pago de remuneraciones y beneficios de ley dando como resultado que no se han presentado problema alguno en la cooperativa.

#### Marcas

✓ **Saldo confirmado**

Σ **Total**

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>E.CA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>1/4</b></p>
--	--

**Tabla 11-4:** Cédula analítica - ingresos de grupo de cuentas seleccionadas

Detalle	Contador	Auditor	Variación	Marca
<b>Ingresos</b>	<b>172447,76</b>	<b>172447,76</b>	0.00	✓
Ingresos para la administración	22406,38	22406,38	0.00	✓
Ingresos recaudados para terceros	117581,38	117581,38	0.00	✓
Ingresos excavadora	34460	34460	0.00	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

Una vez revisado la cédula analítica de los ingresos se pudo determinar que no se han reportado cambios en los saldos presentados en el Estado de Resultados.

**Tabla 12-4:** Cédula analítica - gastos grupo de cuentas seleccionadas

Detalle	Contador	Auditor	Variación	Marca
<b>Gastos</b>	<b>170302,13</b>	<b>170302,13</b>	0.00	✓
Gastos de empleados	16611,02	16611,02	0.00	✓
Gastos socios y directivos	414,44	414,44	0.00	✓
Gastos Generales	8976,68	8976,68	0.00	✓
Gastos efectuados a favor de terceros	117581,38	117581,38	0.00	✓
Gastos deducibles	26718,61	26718,61	0.00	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

La cédula analítica de los gastos, se pudo demostrar que no existe variación en las cuentas definidas por los gastos a los empleados, compuestas por las remuneraciones y los beneficios de ley, seguido de los gastos efectuados a favor de terceros.

#### **Marcas**

✓ Saldo confirmado

<p style="text-align: center;"><b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>E.CA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>2/4</b></p>
--	--

**Tabla 13-4:** Cédula analítica - activo corriente grupo de cuentas seleccionadas

Cuenta	Contador	Auditor	Diferencia	Marca
Activo Corriente				
Caja	196,49	196,49	0,00	✓
Bancos	1.055,00	1.055,00	0,00	✓
Cuota exigible	14.277,69	14.277,69	0,00	✓
Aporte mensuales	13.362,21	13.362,21	0,00	✓
Anticipo planilla	61.887,17	61.887,17	0,00	✓
Proveedores de socios	9.996,85	9.996,85	0,00	✓
Otras cuentas por cobrar socios	155.639,16	155.581,16	58,00	⊗
Anticipo empleados	542,00	542,00	0,00	✓
Otras cuentas por cobrar empleados	13,18	1746,80	-1.759,98	
Cuentas por cobrar clientes	160.294,97	160.294,97	0,00	✓
Otros activos corrientes	38.650,88	38.650,88	0,00	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

Una vez analizadas las cuentas de activo corriente se pudo establecer que se han dado cambios en la cuenta otras cuentas por cobrar socios, con una variación de 58.00 dólares, por un registro erróneo por parte del contador.

#### Marcas

- ✓ Saldo confirmado
- ⊗ Valor que fue cancelado y no registrado

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>E.CA</b>  <b>3/4</b>
---	-------------------------------

**Tabla 14-4:** Cédula analítica - activo no corriente grupo de cuentas seleccionadas

Cuenta	Contador	Auditor	Diferencia	Marca
Activo No Corriente				
Propiedad, planta y equipos	20.134,91	20.134,91	0,00	✓
Otras cuentas del activo no corriente	5.031,29	5.031,29	0,00	✓
Activo diferido	22.929,82	22.929,82	0,00	✓
Cuentas de orden	2.000,00	2.000,00	0,00	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

**Tabla 15-4:** Cédula analítica - pasivo grupo de cuentas seleccionadas

Cuenta	Contador	Auditor	Diferencia	Marca
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuentas por pagar empleados	12.673,15	10.984,35	1.688,80	⊙
Cuentas por pagar al fisco	1.728,26	1.728,26	0,00	✓
Cuentas por pagar	393.375,82	393.375,82	0,00	✓
Cuentas de orden	2.000,00	2.000,00	0,00	✓
Total pasivo	409.777,23	408.088,43	1.688,80	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

Se revisó las cuentas del pasivo estableciéndose una variación debido a que 1688.80 dólares, debido a que ese valor fue cancelado a los empleados y no actualizo la cuenta para el ingreso al estado financiero.

#### Marcas

✓ Saldo confirmado

⊙ Valor que fue cancelado y no registrado

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>E.CA</b>  <b>4/4</b>
---	-------------------------------

**Tabla 16-4:** Cédula analítica - patrimonio grupo de cuentas seleccionadas

Cuenta	Contador	Auditor	Diferencia	Marca
Patrimonio				
Capital social	4.189,50	4.189,50	0,00	✓
Reservas	5.515,93	5.515,93	0,00	✓
Otros Aportes patrimoniales	79.312,04	79.312,04	0,00	✓
Revaluaciones	5.071,29	5.071,29	0,00	✓
Utilidad	5.515,93	5.515,93	0,00	✓
Total patrimonio	99.604,69	99.604,69	0,00	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

Las cuentas del patrimonio no tienen ningún tipo de variación, una vez verificado los valores de la cooperativa.

#### **Marcas**

✓ Saldo confirmado

<b>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.</b>	<b>E.CS</b>  <b>1/3</b>
---	-------------------------------

**Tabla 17-4:** Cédula sumaria del estado situación financiera

Detalle	Contador	Auditor	Variación	Marca
<b>Ingresos</b>	<b>172447,76</b>	<b>172447,76</b>	0.00	✓
Ingresos para la administración	22406,38	22406,38	0.00	✓
Ingresos recaudados para terceros	117581,38	117581,38	0.00	✓
Ingresos excavadora	34460	34460	0.00	✓
<b>Gastos</b>	<b>170302,13</b>	<b>170302,13</b>	0.00	✓
Gastos de empleados	16611,02	16611,02	0.00	✓
Gastos socios y directivos	414,44	414,44	0.00	✓
Gastos Generales	8976,68	8976,68	0.00	✓
Gastos efectuados a favor de terceros	117581,38	117581,38	0.00	✓
Gastos deducibles	26718,61	26718,61	0.00	✓
<b>Utilidad</b>	<b>2145,63</b>	<b>2145,63</b>	0.00	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

#### Marcas

✓ Saldo confirmado

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CS**

**2/3**

**Tabla 18-4** Cédula sumaria del estado de situación financiera

Activo	Contador	Auditor	Diferencia	Marca
Activo Corriente				
Caja	196,49	196,49	0,00	✓
Bancos	1.055,00	1.055,00	0,00	✓
Cuota exigible	14.277,69	14.277,69	0,00	✓
Aporte mensuales	13.362,21	13.362,21	0,00	✓
Anticipo planilla	61.887,17	61.887,17	0,00	✓
Proveedores de socios	9.996,85	9.996,85	0,00	✓
otras cuentas por cobrar socios	155.639,16	155.581,16	58,00	©
Anticipo empleados	542,00	542,00	0,00	✓
Otras cuentas por cobrar empleados	13,18	1.752,68	-1.739,50	
Cuentas por cobrar clientes	160.294,97	160.294,97	0,00	✓
Otros activos corrientes	38.650,88	38.650,88	0,00	✓
Activo No Corriente				
Propiedad, planta y equipos	20.134,91	20.134,91	0,00	✓
Otras cuentas del activo no corriente	5.031,29	5.031,29	0,00	✓
Activo diferido	22.929,82	22.929,82	0,00	✓
Cuentas de orden	2.000,00	2.000,00	0,00	✓
Total activo	<u>506.011,62</u>	507.693,12	-1.681,50	©
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuentas por pagar empleados	12.673,15	10.984,35	1.688,80	©
Cuentas por pagar al fisco	1.728,26	1.728,26	0,00	✓
Cuentas por pagar	393.375,82	393.375,82	0,00	✓

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

**Marcas**

✓ Saldo confirmado

© Valor que fue cancelado y no registrado



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.CS**

**3/3**

Cuentas de orden	2.000,00	2.000,00	0,00	✓
Total pasivo	409.777,23	408.088,43	1.688,80	✓
Patrimonio				
Capital social	4.189,50	4.189,50	0,00	✓
Reservas	5.515,93	5.515,93	0,00	✓
Otros Aportes patrimoniales	79.312,04	79.312,04	0,00	✓
Revaluaciones	5.071,29	5.071,29	0,00	✓
Utilidad	5.515,93	5.515,93	0,00	✓
Total patrimonio	99.604,69	99.604,69	0,00	✓
Total pasivo + patrimonio $\Sigma$	<u>506.011,62</u>	<u>507.693,12</u>		

**Fuente:** Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo

**Elaborado por:** Clara Ximena TapuyMamallacta(2019)

**Marcas**

- ✓ Saldo confirmado
- © Valor que fue cancelado y no registrado
- $\Sigma$  Total

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**1/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 1/14**

**Ausencia de un código de éticos.**

**Condición:**

En los Estatutos de la Cooperativa se definieron los valores y principios éticos que deben ser un pilar dentro de la cooperativa, una vez evaluado al sistema de control interno se pudo determinar que la cooperativa no cuenta con un código de ética que regule el comportamiento del personal

**Criterio:**

Estatutos de la Cooperativa se ha establecido lo siguiente:

Artículo 5.- VALORES Y PRINCIPIOS: La cooperativa, en el ejercicio de sus actividades, además de los principios constantes en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario y las prácticas de buen gobierno cooperativo que constarán en el Reglamento Interno, cumplirá con los siguientes principios:

1. Membresía abierta y voluntaria; 2. Control democrático de los miembros; 3. Participación económica de los miembros; 4. Autonomía e independencia; 5. Educación, formación e información; 6. Cooperación entre cooperativas; 7. Compromiso con la comunidad.

**Causa:**

La administración entre sus prioridades no ha fijado la elaboración de un código de ética que regule el comportamiento del personal.

**Efecto:**

El 100% de los empleados y socios no conocen la conducta que se espera de ellos y por ende realiza acciones que afectan a la cooperativa como atrasos o problemas entre socios.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**2/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 2/27**

No se ha evaluado la planificación estratégica.

**Condición:**

Dentro de la normativa se define la necesidad de contar con una planificación estratégica que dirección las acciones de la cooperativa, la misma debe ser evaluada para conocer su efectividad cosa que no se ha dado.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Planificación estratégica**

Las organizaciones deben formular el plan estratégico para el período de 4 años mediante el análisis del ambiente externo (conocer oportunidades y amenazas) e interno (conocer fortalezas y debilidades), el mismo que sirve de fundamento para el establecimiento de misión y visión, objetivos, estrategias y valores de la organización.

El plan estratégico así diseñado e implementado sirve para la formulación del plan operativo el mismo que define metas, políticas, estrategias, indicadores de gestión y líneas de actuación que ayudan a orientar la gestión de la organización.

Los instrumentos de gestión antes descritos serán elaborados e implementados por el Gerente o el Administrador, quien a su vez presentará al Consejo de Administración o Junta Directiva para su aprobación, y posterior conocimiento de la Asamblea General o Junta General.

**Causa:**

La administración de la cooperativa no se ha evaluado la planificación para determinar el grado de cumplimiento que esta ha tenido.

**Efecto:**

Planes y proyectos no se encuentran debidamente evaluados ni se aplican indicadores de gestión.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**3/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 2/14**

Ausencia de indicadores de gestión

**Condición:**

A pesar que se ha definido que la planificación estratégica debe estar apoyada en indicadores de gestión esto no se ha dado.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Planificación estratégica**

Las organizaciones deben formular el plan estratégico para el período de 4 años mediante el análisis del ambiente externo (conocer oportunidades y amenazas) e interno (conocer fortalezas y debilidades), el mismo que sirve de fundamento para el establecimiento de misión y visión, objetivos, estrategias y valores de la organización.

El plan estratégico así diseñado e implementado sirve para la formulación del plan operativo el mismo que define metas, políticas, estrategias, indicadores de gestión y líneas de actuación que ayudan a orientar la gestión de la organización.

Los instrumentos de gestión antes descritos serán elaborados e implementados por el Gerente o el Administrador, quien a su vez presentará al Consejo de Administración o Junta Directiva para su aprobación, y posterior conocimiento de la Asamblea General o Junta General.

**Causa:**

La administración de la cooperativa no ha considerado necesaria la aplicación de indicadores de gestión a sus objetivos planificados.

**Efecto:**

No se conocen los niveles de eficacia, eficiencia y economía.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**4/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 2/14**

Falta evaluación al personal

**Condición:**

Se preguntó si se han aplicado evaluaciones al desempeño del personal donde se identifiquen las deficiencias que pueden existir para tomar las medidas necesarias para superarlas.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Evaluación al personal**

Los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución.

Por lo que se debe aplicar una evaluación al personal que labora en la institución con la finalidad de conocer su desempeño.

**Causa:**

La administración de la cooperativa no aplicado evaluaciones al desempeño prioriza el proceso de excavaciones y servicios varios que generan rendimientos.

**Efecto:**

Personal sin evaluación.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**5/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 3/14**

Ausencia de un manual de funciones.

**Condición:**

Se pudo conocer que no cuenta con un manual de funciones donde se incluyan las actividades propias de cada puesto de trabajo.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Estructura organizacional**

La estructura organizacional deberá estar acorde con lo previsto en la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y su Reglamento General y contemplar, además, el nivel operativo de la organización, a través del cual se ejercen las actividades a fin de cumplir con el objeto social, así como las funciones que competen a cada área administrativa.

En las organizaciones que pertenecen al Nivel 2, el Gerente o Administrador deberá elaborar los manuales de funciones, de perfiles de posiciones estratégicas y selección de personal para el nivel operativo, en los que se debe incorporar los mecanismos de control que permitan identificar, analizar y mitigar los posibles factores de riesgo que afectan a la gestión de la organización.

**Causa:**

El Representante legal de la cooperativa no ha elaborado un manual de funciones donde se definan las actividades claves para cada uno de los cargos dentro de la organización.

**Efecto:**

El personal no conoce claramente cuáles son las funciones que debe desempeñar.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**6/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 4/14**

**No se han fijado medidas de compensación y motivación.**

**Condición:**

Dentro del sistema de control interno, en las políticas que estén destinadas a la administración del personal se conoció, que no cuentan con políticas de compensación y motivación con la finalidad de mejorar el rendimiento del personal.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Plan de compensación y motivación.**

La administración debe elaborar un plan de compensaciones y motivación, sea de tipo económica, reconcomiendo social, a fin de que el personal se sienta motivado para la realización de sus tareas.

**Causa:**

El Representante legal de la cooperativa define que el personal debe cumplir con las funciones sin necesidad de tomar medidas de compensación y motivación para alcanzar las metas y objetivos de la cooperativa.

**Efecto:**

El personal no ha sidomotivado por lo que no se cumplen con los objetivos planteados

.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**7/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 6/14**

**No se han definido los objetivos.**

**Condición:**

Una vez evaluado el sistema de control interno se pudo conocer que no se han identificado los objetivos que persigue la cooperativa.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Identificación y evaluación de los Objetivos**

Los directivos de la organización deben dar a conocer a sus empleados cuales son los objetivos que persigue la asociación para que puedan enfocar los objetivos a su cumplimiento.

Dichos objetivos deben ser evaluados de forma permanentes con fin de medir el nivel de cumplimiento y si es el caso tomar medidas para superarlos de la mejor manera posible.

**Causa:**

Para el periodo fiscal se definen objetivos de la nueva gestión, pero no se han fijado las responsabilidades de cada uno de los empleados para el cumplimiento de los mismos.

**Efecto:**

Incumplimiento de los objetivos planteados.



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**8/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 6/14**

**No se ha evaluado los objetivos.**

**Condición:**

Una vez evaluado el sistema de control interno se pudo conocer que no se han identificado los objetivos que persigue la cooperativa.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Identificación y evaluación de los Objetivos**

Los directivos de la organización deben dar a conocer a sus empleados cuales son los objetivos que persigue la asociación para que puedan enfocar los objetivos a su cumplimiento.

Dichos objetivos deben ser evaluados de forma permanentes con fin de medir el nivel de cumplimiento y si es el caso tomar medidas para superarlos de la mejor manera posible.

**Causa:**

El Gerente no aplica ningún mecanismo para la evaluación del cumplimiento de los objetivos que fueron fijados al inicio de la gestión, para establecer los resultados.

**Efecto:**

Apesar de que en la normativa se fija la necesidad de evaluar los objetivos de la organización, aspecto que no se cumple y no se conoce el resultado.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**9/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 7/14**

No se ha definido los riesgos.

**Condición:**

No se han definido los riesgos que puede tener la cooperativa, y por ende se desconoce cuáles son los procesos para minimizar o superar las deficiencias que enfrenta la organización.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Identificación de Riesgos**

Los directivos de la organización deben identificar los factores internos y externos que podrían afectar a la consecución de sus objetivos y analizar los peligros existentes como base para determinar cómo se deben gestionar. Una vez identificados estos factores, se puede considerar su relevancia y la cualificación como riesgos.

.

El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos.

**Causa:**

El personal administrativo no conoce cuales son los riesgos que pueden enfrentar la cooperativa para definir las posibles soluciones.

**Efecto:**

Desconocen cuáles son los riesgos que enfrenta la cooperativa ya que no se ha definido lo que es un riesgo.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**10/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 7/14**

No se han precisado medidas de seguridad

**Condición:**

Al no identificar los riesgos tampoco se han establecido las medidas de seguridad que debe tomar la cooperativa para enfrentar dichas deficiencias.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Identificación de Riesgos**

Los directivos de la organización deben identificar los factores internos y externos que podrían afectar a la consecución de sus objetivos y analizar los peligros existentes como base para determinar cómo se deben gestionar. Una vez identificados estos factores, se puede considerar su relevancia y la cualificación como riesgos.

La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a éstos. Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales; los internos, abarcan la infraestructura, el personal, la tecnología y los procesos.

El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos.

**Causa:**

El Representante legal conjuntamente con el personal administrativo no ha definido los mecanismos para identificar los riesgos y por ende carece de medidas de seguridad.

**Efecto:**

El personal de la compañía no conoce las medidas de seguridad que deberían aplicarse en caso de existir riesgos.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**11/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 7/14**

Ausencia de un plan de mitigación de riesgos

**Condición:**

No cuentan con un plan de mitigación de riesgos donde se definan estrategias para superar las deficiencias y riesgos que reporte la organización.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Plan de mitigación de riesgos**

En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

**Causa:**

Al no establecer los posibles riesgos de la cooperativa, no se ha definido un plan de mitigación de riesgo de la cooperativa.

**Efecto:**

No se cuentan con un plan de mitigación de riesgo donde se definan las acciones para superar o disminuir el impacto de los riesgos de la compañía.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**12/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 7/14**

No existen parámetros para valorar los riesgos.

**Condición:**

Se pudo establecer que no cuenta con medidas para valorar los riesgos que afectan a la cooperativa.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Valoración del riesgo**

La valoración de riesgo consiste en la identificación y análisis de las fuentes de riesgo internas y externas que pueden ser relevantes para la consecución de los objetivos previstos, para ello, se suelen considerar la estimación de la probabilidad de ocurrencia del suceso que genera la desviación respecto de los objetivos institucionales, y las consecuencias (impactos) de dicha desviación.

**Causa:**

La administración no ha establecido los parámetros para valorar los posibles riesgos que tiene la cooperativa.

**Efecto:**

No existe una escala para medir el impacto de los riesgos.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**13/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 8/14**

No se han identificado los actos de fraude.

**Condición:**

En la evaluación del sistema de control interno, se conoció que los Directivos de la cooperativa, no identifican los actos defraude, ya que no consideran oportuno para la organización que se manejan.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Identificación de Riesgos**

Los directivos de la organización deben identificar los factores internos y externos que podrían afectar a la consecución de sus objetivos y analizar los peligros existentes como base para determinar cómo se deben gestionar. Una vez identificados estos factores, se puede considerar su relevancia y la cualificación como riesgos.

La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a éstos. Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales; los internos, abarcan la infraestructura, el personal, la tecnología, esto puede presentar un fraude.

**Causa:**

Al ser una cooperativa con una administración empírica, debido a que su representante legal no tiene una formación profesional no se aplican mecanismo para identificar el fraude.

**Efecto:**

Ausencia de mecanismos para prevenir los casos de fraude, dado principalmente por la falta de identificación de riesgos relacionados con el tema.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**14/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 9/14**

Ausencia de un plan de mitigación de riesgos.

**Condición:**

Según las respuestas dadas en la evaluación del sistema de control interno se pudo conocer que no cuentan con un plan de mitigación de riesgos, donde se definan medidas en pro de la supervivencia de la cooperativa.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Plan de mitigación de riesgos**

En el plan de mitigación de riesgos se desarrollará una estrategia de gestión, que incluya su proceso e implementación. Se definirán objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar, detallando indicadores de riesgos, delineando procedimientos para las estrategias del manejo, estableciendo lineamientos para el monitoreo y definiendo los reportes, documentos y las comunicaciones necesarias.

**Causa:**

El Representante legal no ha ordenado a los empleados administrativos la elaboración de un plan de mitigación de riesgos, donde se definan responsables de las acciones para superar los riesgos.

**Efecto:**

Ausencia de mecanismos para superar los riesgos que puede enfrentar la compañía mediante un estudio general.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**15/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 11/14**

No cuenta con un manual de procedimientos.

**Condición:**

Dentro de la normativa que tiene la cooperativa se ha fijado la necesidad de contar con manual de procedimientos de las actividades esenciales de la organización aspecto que no se ha cumplido como marca la normativa reguladora.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Separación de funciones y rotación de labores**

El Gerente o el Administrador y los directivos de cada organización deberán definir las funciones de sus empleados y la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.

La rotación de labores tiene que establecerse, cuando las circunstancias lo permitan, en forma sistemática entre quienes ejercen tareas o funciones afines en distintas áreas de la institución.

Esta acción permite establecer parámetros de eficiencia mediante la comparación del desempeño de funcionarios distintos en la misma actividad y determinar las habilidades particulares y asignarles las tareas para las que están mejor dotados, aplicando los flujogramas.

**Causa:**

Como parte de la administración no se ha establecido la necesidad de contar con un manual de procedimientos para la cooperativa y no existe diagramas de flujo para identificar las actividades y responsabilidades del personal.

**Efecto:**

Ausencia de manual de procedimientos donde se establezcan las acciones claves que se deben desarrollar dentro de la cooperativa.



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**16/24**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI 11/14**

Ausencia de flujogramas

**Condición:**

Dentro de la normativa que tiene la cooperativa se ha fijado la necesidad de contar con flujogramas de las actividades esenciales de la organización aspecto que no se ha cumplido como marca la normativa reguladora.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Separación de funciones y rotación de labores**

El Gerente o el Administrador y los directivos de cada organización deberán definir las funciones de sus empleados y la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.

La rotación de labores tiene que establecerse, cuando las circunstancias lo permitan, en forma sistemática entre quienes ejercen tareas o funciones afines en distintas áreas de la institución.

Esta acción permite establecer parámetros de eficiencia mediante la comparación del desempeño de funcionarios distintos en la misma actividad y determinar las habilidades particulares y asignarles las tareas para las que están mejor dotados, aplicando los flujogramas.

**Causa:**

No se ha elaborado flujogramas propios de las actividades esenciales de la cooperativa, donde se definen las responsabilidades y actividades propias de la cooperativa.

**Efecto:**

Ausencia de flujogramas donde se definan los procesos, responsables y controles claves para cada actividad donde se direccionen las acciones a ejecutarse.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**17/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PP.ECI12/14**

No emite información para la toma de decisiones.

**Condición:**

En la evaluación del sistema de control interno se pudo conocer que no se cuenta con información suficiente para la toma de decisiones afectando el desempeño de la cooperativa.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Canales de comunicación abiertos**

Las vías de comunicación utilizadas deben ser abiertas, fiables, y oportunas entre socios, directivos y empleados.

El Gerente o Administrador deberá definir las vías de comunicación interna, mismas que se utilizarán para informar las actividades que realiza la organización a sus socios, directivos, empleados, clientes y proveedores, de creerlo conveniente.

La organización evaluará la implementación de sistemas de reclamos y quejas que utilizará para conocer la opinión de un tercero, respecto de la organización en la venta de bienes o prestación de servicios; además deberá permitir la presentación de denuncias por parte de sus socios, directivos, empleados y establecer un mecanismo de seguimiento a las mismas.

**Causa:**

El personal que labora en la cooperativa no presenta la información en forma oportuna para la toma de decisiones en base a argumentos sólidos y coherentes a la realidad que vive la organización.

**Efecto:**

No se cuenta con la información oportuna para la toma de decisiones.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**18/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

Ausencia de mecanismos de evaluación.

**PP.ECI13/14**

**Condición:**

No se ha definido mecanismos de evaluación al sistema de control interno y por ende a los procesos internos que se desarrollan dentro de la cooperativa.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Seguimiento continuo**

El Representante Legal realizará seguimientos constantes al ambiente interno y externo, a fin de adoptar medidas oportunas sobre las actividades organizacionales que se puedan ver afectadas en la ejecución de planes y cumplimiento de objetivos.

Este seguimiento se refiere a actividades corrientes que comprenden controles regulares, así como tareas que las personas realizan en el cumplimiento de sus funciones. Estas actividades se realizan durante el curso normal de las operaciones para comprobar que se estén cumpliendo las actividades de control incorporadas en los procesos, y ordenadas por los directivos.

**Causa:**

El Representante legal, no ha establecidos mecanismos de evaluación continua para las actividades de la cooperativa, por tal razón no se aplicado esta acción.

**Efecto:**

No se cuenta con mecanismos de evaluación continua, por lo tanto, no se ejecutó.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**19/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

No se aplican las recomendaciones

**PP.ECI 13/14**

**Condición:**

No se ha definido mecanismos de evaluación al sistema de control interno y por ende a los procesos internos que se desarrollan dentro de la cooperativa.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Evaluaciones periódicas**

Las evaluaciones periódicas o puntuales también pueden ser ejecutadas de Auditoría Interna de la entidad.

En el caso de las disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control, la unidad a la cual éstas son dirigidas emprenderá de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos, considerando que éstas son de cumplimiento obligatorio.

**Causa:**

Al no existir mecanismos de evaluación, no se han emitido recomendación alguna sobre acciones erróneas.

**Efecto:**

No se han emitido recomendaciones.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H  
20/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PE.ECS1/6**

Ausencia de análisis de los valores de los socios

**Condición:**

En la evaluación de las preguntas a las cuentas definidas se supo que no se han analizado los valores ingresados por parte de los socios.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Análisis y confirmación de saldos**

El análisis de los valores pendientes de cobro se debe realizar periódicamente para determinar la morosidad, la antigüedad de saldos y las gestiones de cobro a efectuarse.

En caso de determinar alguna irregularidad en el saldo, ésta será investigada y analizada para tomar las acciones correctivas y los ajustes que amerite.

**Causa:**

La Contadora no ha hecho la verificación periódica de las cuentas de los socios de la cooperativa.

**Efecto:** Las cuentas de los socios no han sido verificadas los saldos, teniendo un valor erróneo de 58.00 dólares.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**21/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PE.ECS2/6**

Ausencia de políticas para el manejo de cuentas por cobrar a clientes.

**Condición:**

No se han establecido políticas para el manejo de las cuentas por cobrar y que puedan permitir su recuperación de forma efectiva.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Políticas para el manejo de las cuentas por cobrar**

Cada Cooperativa debe tener políticas dirigidas a la administración de las cuentas por cobrar, donde se definan montos, plazos, los responsables de su manejo y como se aplicarán mecanismos de recuperación de cartera.

**Causa:**

La Contadora, aplica la normativa general más no ha generado políticas destinadas al cobro a los socios.

**Efecto:**

La cuenta por cobrar sin normativa de regulación.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**22/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PE.ECS3/6**

Faltan políticas para el manejo de las cuentas por pagar a terceros

**Condición:**

No se cuentan con una normativa que regule las cuentas por pagar que tiene la cooperativa, deben ser verificados para la definición de los saldos.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Cuentas por pagar a terceros**

Para el manejo de las cuentas por pagar a terceros deben existir puntos clave, como la forma de contratación, los plazos para el pago, los mecanismos para la verificación de las deudas a fin de garantizar que dichos valores sean reales.

**Causa:**

La Contadora no ha elaborado una política para la verificación de los saldos con terceros y no se han realizado acciones de verificación para establecer el estado de esta cuenta en forma oportuna.

**Efecto:**

Ausencia de mecanismos para verificar los pagos a terceros.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**  
**23/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PE.ECS4/6**

No se han definido los responsables y procesos de recaudación

**PE.ECS5/6**

**Condición:**

En la evaluación a las cuentas seleccionadas se fijó el tipo de ingresos, pero no responsables, ni un proceso adeudado de recaudación.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Determinación de los Ingresos**

Los ingresos estimados y generados por la organización aprobados por el Consejo de Administración o Junta Directiva, serán recaudados en concordancia con las disposiciones legales establecidas en el Catálogo Único de Cuentas emitido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y demás normas legales vigentes relacionadas.

**Causa:**

El Representante legal no ha fijado mecanismos y responsables de evaluación de los ingresos de la cooperativa.

**Efecto:**

Existen valores relacionados con los ingresos de la cooperativa no se han definido debidamente.



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H  
24/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**PE.ECS6/6**

Determinación de los gastos administrativos.

**Condición:**

En el caso de los gastos administrativos se pudo conocer que no han sido debidamente definidos para su devengamiento.

**Criterio:**

**Normas de control interno para las cooperativas no financieras**

**Desembolsos**

Todos los desembolsos deberán hacerse por medio de transferencias bancarias o cheques emitidos en forma secuencial y a la orden del beneficiario, salvo que exista autorización del Representante Legal para efectuarlo en efectivo por medio del fondo de caja chica.

La legalidad y veracidad de las erogaciones deben quedar establecidas en cada documento que soporte un desembolso, a fin de facilitar su identificación y revisión posterior.

Por ningún concepto se girarán cheques en blanco, al portador ni con fechas post-datadas (postfechadas).

Los cheques deberán estar protegidos con una máquina protectora de cheques u otro medio de protección, como: tecla de impresión protectora de máquina de escribir mecánica, marcador fluorescente, entre otros.

Antes de ser pagadas las facturas o recibos correspondientes deberán estar debidamente revisados en los siguientes aspectos:

- a) Precio de los bienes o servicios recibidos;

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**25/27**

- b) Entrada a almacén en su oportunidad;
- c) Revisión de sumas, cálculos, descuentos, impuestos, otros;
- d) Aprobación para su pago.

**Causa:**

El Representante legal conjuntamente con la contadora no ha fijado cuáles serán considerados los gastos de administración de la cooperativa.

**Efecto:**

No se ha definido los gastos administrativos.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**26/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:** **E.CPT 1/2**

**Registro erróneo de las cuentas por pagar a terceros** **E.CPT 2/2**

**Condición:**

Una vez aplicada los procedimientos de auditoría se pudo establecer que existe el registro de un valor que no tiene detalle, definiendo que pertenecía a las cuentas por pagar.

**Criterio:**

Estatutos de la Cooperativa se ha establecido lo siguiente:

Artículo 7.- OBLIGACIONES Y DERECHOS DE LOS SOCIOS: Son obligaciones y derechos de los socios, además de los establecidos en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, su Reglamento General y el Reglamento Interno, los siguientes:

Cumplir fiel y puntualmente con las obligaciones derivadas de las designaciones para cargos directivos y los compromisos económicos contraídos con la Cooperativa;

**Causa:**

El Contador no registra de manera oportuna la transacción, incluyendo ese valor en una cuenta errónea.

**Efecto:**

El valor registrado erróneamente es de 1688.80.

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**E.H**

**27/27**

**HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Título:**

**E.CPT 1/1**

**E.CPT 2/2**

**No se aplican verificaciones a los procesos contables.**

**Condición:**

Dentro de los procesos contables se han definido los controles que deben aplicarse para obtener los resultados necesarios que marque el crecimiento empresarial.

**Criterio:**

Estatutos de la Cooperativa se ha establecido lo siguiente:

Artículo 22.- ATRIBUCIONES: Además de las establecidas en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria, su Reglamento General y el Reglamento Interno de la cooperativa, son atribuciones y deberes del Consejo de Administración, los siguientes:

1. Cumplir y hacer cumplir los principios establecidos en el artículo 4 de la ley y los valores y principios del cooperativismo;
2. Planificar y evaluar el funcionamiento de la cooperativa;
3. Aprobar políticas institucionales y metodologías de trabajo;
4. Proponer a la asamblea reformas al estatuto social y reglamentos que sean de su competencia;
5. Dictar los reglamentos de administración y organización internos, no asignados a la Asamblea General;
6. Aceptar o rechazar las solicitudes de ingreso o retiro de socios;

**Causa:**

Dentro de la normativa que regula a la cooperativa se definió la necesidad de aplicar evaluación a la totalidad de personal con la finalidad de que no se presenten problemas, pero esto no se efectuó la confiabilidad de los estados financieros.

**Efecto:**

El 100% de los empleados no ha sido evaluado anteriormente para determinar sus falencias.

## **FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**CR**

**2/2**

## **PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**Entidad:** Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo

**Tipo de examen:** Auditoría financiera

**Período:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

**Objetivos:**

- Emitir el dictamen de auditoría financiera para que se presente la realidad que vive la cooperativa.
- Revisar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

No.	Procedimiento	Referencia	Responsable	Fecha
1	Elabore la notificación de terminación del proceso de auditoría financiera.	<b>CR.NFA</b>	<b>XT</b>	07/01/2019
2	Presente la convocatoria para la lectura del dictamen de auditoría financiera.	<b>CR.LI</b>	<b>XT</b>	10/01/2019
3	Redacte el dictamen de auditoría financiera donde se presenta la opinión.	<b>CR.D</b>	<b>XT</b>	21/01/2019
4	Elabore el informe final de auditoría financiera a la cooperativa.	<b>CR.IF</b>	<b>XT</b>	21/01/2019

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**CR.NFA**

**1/1**

**NOTIFICACIÓN DE FINALIZACIÓN DE AUDITORÍA**

Tena, 7 de enero del 2019.

Señor.

Virgilio Adolfo Yanguéz Papa

**Gerente General de la Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo**

**Presente.**

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le informo que se ha finalizado el proceso de auditoría, cumpliendo debidamente cada una de las fases de Auditoría Financiera, posteriormente se emitirá el respectivo dictamen, recordando que la responsabilidad de la administración es presentar la información dentro del proceso de Auditoría Financiera, mientras que debo presentar una opinión profesional.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

Srta.Clara Ximena TapuyMamallacta

**Auditora**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO, DEL  
CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO PERIODO 2017.**

**CR.LI**

**1/1**

**CONVOCATORIA A LA LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**

Tena, 10 de enero del 2019.

Señor.

**Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo**

Reciba un cordial saludo, mediante la presente le informo los datos para la lectura del informe de finalización del proceso de auditoría financiera, con los siguientes datos:

- **Fecha:** 04 de febrero del 2019
- **Hora:** 18H00
- **Lugar:** Cooperativa de transporte de carga en volquetas Rio Napo

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

Srta. Clara Ximena TapuyMamallacta

**Auditora**



## **DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

A los Socios de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo.

He auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, al 31 de diciembre del 2017, y el correspondiente Estado de Resultados, es responsabilidad de la administración la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta responsabilidad incluye el diseño, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en mi auditoría la cual fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Aplicando las pruebas de auditoría se refiere a las cuentas por cobrar a los socios de la cooperativa, donde se pudo establecer, dos socios tienen los recibos de pago, pero estos no han sido contabilizados afectando el saldo por un valor de 58.00 dólares, mientras que en lo referente a las cuentas por pagar a los socios existe un valor de 1688.80 dólares, pero en los libros contables no se ha definido quién es el beneficiario de este rubro.

En mi opinión, el estado financiero y estado de resultados antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Rio Napo, cortado al 31 de diciembre del 2017, de acuerdo a normas contables.

Atentamente;

Srta. Clara Ximena Tapuy Mamallacta

**Auditora**

## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

Tena, 22 de noviembre 2019

Señor.

Virgilio Adolfo Yanguéz Papa

Gerente General de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volqueta Rio Napo

He realizado la Auditoría a los Estados Financieros de la Cooperativade Transporte de Carga en Volqueta Rio Napo, El Dictamen lo presento por separado; El presente Informe tiene por objeto señalar las principales debilidades detectadas en la Evaluación al Sistema de Control Interno de la Cooperativa y las observaciones detectadas en la Auditoría Financiera para que la Gerencia tome los correctivos necesarios.

### **Cuentas Por Cobrar Socios**

#### **Conclusión**

Las cuentas por cobrar a los socios son los valores que los socios adeudan a la cooperativa, una vez revisado el libro auxiliar se pudo establecer inconsistencias que suman 58.00 dólares comparando los documentos fuente se estableció una variación que afecta a los estados financieros.

#### **Recomendación**

Al contador

Realizar un registro oportuno de las transacciones con la finalidad de que no se vuelvan a presentar estas inconsistencias que afectan a los saldos que se tiene con la cooperativa, también se debería efectuar la verificación con terceros.

### **• Cuentas Por Cobrar Clientes**

#### **Conclusión**

Son los valores que son adeudados por los clientes de la cooperativa, para su sustento se cuentan con facturas comerciales y demás documentos de respaldo, las mismas que no han sido verificados

para conocer la realidad de los saldos, cabe destacar que no se han emitido políticas de cuentas por cobrar, ni mecanismos para cobrar a los clientes.

### **Recomendación**

Al Contador

Mantener un registro actualizado de la información de la cooperativa con los clientes, con la respectiva emisión de un informe para que se apliquen las políticas de cobranza que sean decididos por la alta Gerencia.

### **Cuentas Por Pagar Terceros**

#### **Conclusión**

En las pruebas de auditoría financiera se pudo establecer un valor sin destinatario por una suma de 1688.80 dólares, estableciéndose que pertenecía a las cuentas por pagar del período 2017.

### **Recomendación**

Al Contador

Para que se dé un registro de forma oportuna y confiable, es necesario contar con los documentos de respaldo para confirmar los valores y destinatarios, evitando inconvenientes que afectan la situación financiera de la cooperativa.

### **Ingresos Recaudación Terceros**

#### **Conclusión**

En el caso de los ingresos se determinarán en base a las facturas comerciales de los servicios prestados por la cooperativa, esta cuenta es de ingresos y define la veracidad de la información encontrada y de los ingresos de la cooperativa.

### **Recomendación**

Al Contador

Mantener un registro ordenado de la información financiera de la cooperativa, aplicando pruebas y verifican de los documentos que se den por la recaudación a terceros, para evitar los problemas relacionados de están acción.

## **Ingresos Excavadora**

### **Conclusión**

Dentro de los estatutos de la cooperativa se ha establecido el brindar el servicio de alquiler de la excavadora, donde se ha podido determinar los ingresos de fuente ordinaria, los mismos que han sido debidamente registrados dentro de la contabilidad de la cooperativa.

### **Recomendación**

Al Contador

Mantener un registro ordenado de los ingresos por el servicio de excavadora, con los respectivos documentos de respaldo, que sustenten el servicio dado a los clientes.

## **Gastos De La Administración**

### **Conclusión**

En lo referente a los gastos de administración se consideró los pagos de remuneración, se pudo establecer que no todos los valores fueron incluidos debidamente, también existió problemas al momento de su registro afectando a la información financiera.

### **Recomendación**

Al Contador

Identificar adecuadamente los componentes del gasto, adicionalmente actualizar el plan de cuentas con esas novedades con la finalidad de superar las deficiencias encontradas.

Srta. Clara Ximena TapuyMamallacta

**Auditora**

## CONCLUSIONES

- Para el desarrollo del marco teórico se realizó la consulta de varias fuentes bibliográficas que son incluidas en el documento, con la finalidad de crear el conocimiento que sirva de sustento para la aplicación de cada una de las fases de auditoría financiera.
- Se aplicó el tipo de investigación descriptiva se revisaron los hechos relacionados con el proceso contable, se revisaron método inductivo basado en la consulta bibliográfica e inductivo donde se puso en práctica los conocimientos para el desarrollo de las fases de auditoría.
- Se presentó el Dictamen a los Estados Financieros y el correspondiente Informe con sus respectivas recomendaciones de las debilidades encontradas en la Auditoría como son el registro sin documentos de respaldo o el incumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

## **RECOMENDACIONES**

- Se sugiere a las autoridades de la facultad actualizar su biblioteca con la finalidad de que se cuenta con material de consulta acorde a la situación actual que vive el país.
- Mantener un registro de las acciones relacionadas con el proceso contable con la finalidad de mantener información contable oportuna y en caso de futuras auditorías se cuente con este antecedente.
- Presentar el Dictamen a los Estados Financieros y el correspondiente Informe en el proceso de nuevas auditorías convirtiéndose en un antecedente ideal para la planificación preliminar.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder R, J., &Beasley M, S.** (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación.
- Benjamín, E.** (2007). *Auditoría administrativa gestión estratégica del cambio*. Mexico: Pearson Educación.
- Blanco Luna, Y.** (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Cárdenas, A.** (2017). *Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Pushak Runa Ltda.” del cantón Ambato, provincia de Tungurahua, período 2015*. (Tesis de Pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.).Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7981>
- Cegarra, J.** (2012). *Los métodos de investigación*. Madrid: Díaz de Santos.
- Contraloría General del Estado.** (2001). *Auditoría financiera*. Quito: Ábaco
- De la Peña, A.** (2009). *Auditoría un Enfoque Práctico*. España: Paraninfo.
- EAFIT.** (2014). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Recuperdo de <http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>
- Elizondo, A.** (2002). *Metodología de la investigación contable*. México: Thomson
- Espino, M.** (2014). *Fundamenos de auditoría*. México: Patria.
- Estupiñán, R.** (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis del Inform COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Garcia, M.** ( 2015). *Hallazgos*. Recuperado de: de [https://es.slideshare.net/MarielaGarcia18/diapositivas-hallazgos-de-la-auditoria?qid=3bad9fd3-ab43-4d30-92ff-435a1b694baa&v=&b=&from\\_search=1](https://es.slideshare.net/MarielaGarcia18/diapositivas-hallazgos-de-la-auditoria?qid=3bad9fd3-ab43-4d30-92ff-435a1b694baa&v=&b=&from_search=1)
- Gorocica, M.** (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas** (2018). *Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente*. Recuperado :<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20705%20p%20def.pdf>
- Maldonado, M.** (2011). *Auditoría de gestión*. Quito: Abya Yala.

- Mantilla, S.** (2012). *Control interno informe coso*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ofstlaxcala.** (2017). *Coso*. Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Palomino, J.** (28 de diciembre 2016). *Papeles de trabajo*. Recuperado de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Pintag, V.** (2017). *Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuc Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia Chimborazo, período 2015*. (Tesis de Pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6971>
- Rios, M.** (2015). *Tipos y clases de evidencias de la auditoría*. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/MayraRiosSaldaa/tipos-y-clases-de-evidencias-de-la-auditoria>
- Sánchez, G.** (2006). *Auditoría de estados financieros prácticas moderna integral*. México: Pearson Educación.
- Santillana, J.** (2013). *Auditoría interna*. México : Pearson Educación.
- Whittington, R.** (2005). *Principios de auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Zurita, M.** (2017). *Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Riobamba Ltda., agencia matriz, en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015*. (Tesis de Pregrado. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7961>





## ANEXOS

### ANEXO A: ESTATUTO DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO

**ADECUACIÓN**

**ESTATUTO DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE**

**DE CARGA EN VOLQUETAS RIO NAPO**

**TÍTULO PRIMERO**

**GENERALIDADES Y PRINCIPIOS**

**Artículo 1.- ADECUACIÓN DE ESTATUTOS:** La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas Río Napo actualmente funcionando en legal y debida forma, adecua su estatuto social, sometiendo su actividad y operación a la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, en cumplimiento de lo establecido en la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, y de conformidad con la regulación dictada para el efecto.

**Artículo 2.- DOMICILIO, RESPONSABILIDAD Y DURACIÓN:** El domicilio principal de la Cooperativa es el Cantón Tena, Provincia Napo, y, cuando su actividad así lo demande, previa autorización de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, la cooperativa podrá abrir oficinas operativas en cualquier parte del territorio nacional.

La cooperativa será de responsabilidad limitada a su capital social; la responsabilidad personal de sus socios estará limitada al capital que aportaren a la entidad.

La cooperativa será de duración ilimitada, sin embargo, podrá disolverse y liquidarse por las causas y el procedimiento previstos en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario.

**Artículo 3.- OBJETO SOCIAL:** La Cooperativa tendrá como objeto social, la prestación del servicio de transporte en la modalidad de carga pesada y extra pesada con eficiencia y responsabilidad, volquetas, trailers y camiones con la conducción de choferes profesionales, en vehículos tipo volquetas, trailers y camiones de conformidad con la autorización conferida por la Autoridad de Transporte y Tránsito competente, a cambio de una contraprestación económica o tarifa que permita el sustento diario de los socios y sus familias en busca de su desarrollo social y económico.

**Artículo 4.- ACTIVIDADES:** Sin perjuicio de las actividades complementarias que le fueren autorizadas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, la cooperativa podrá efectuar todo acto o contrato lícito, tendiente al cumplimiento de su objeto social, especialmente, los siguientes:

1. Adquirir, administrar, arrendar, enajenar, importar y exportar, toda clase de bienes muebles, inmuebles, vehículos, necesarios para el cumplimiento de su objeto social;
2. Fomentar el desarrollo cultural, social y moral de sus socios organizando eventos educativos, sociales, culturales y deportivos, y gestionando becas para su capacitación;
3. Brindar asesoramiento y asistencia técnica a sus socios, procurando la unificación de la marca de los vehículos de sus socios;
4. Crear por sí misma o contratar de preferencia con entidades del sistema cooperativo o societario, nacional y/o extranjeras, líneas de crédito y seguros sobre bienes y personas;



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE  
CHIMBORAZO**

**DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS  
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN**



**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS**

**REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

**Fecha de entrega:** 22/01/2020

<b>INFORMACIÓN DEL AUTORA</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> CLARA XIMENA TAPUY MAMALLACTA
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>Título a Optar :</b> LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>Documentalista Responsable:</b>